

Trabajo Fin de Máster

PROCESOS DE UNA AUDITORÍA

Autor/es

Noelia Fuertes Lahoz

Director/es

Dr. Vicente Condor López
Dña. Lidia Sierra Rodríguez

Máster Universitario en Auditoría
Facultad de Economía y Empresa
2019-2020

ÍNDICE

INFORMACIÓN DEL TRABAJO Y RESUMEN	3
1. INTRODUCCIÓN.....	4
2. LA AUDITORÍA DE CUENTAS	5
3. REGULACIÓN Y NORMATIVA APLICABLE.....	6
4. FASES DE UNA AUDITORÍA	8
4.1. Encargo de la auditoría	8
4.2. Fase de Planificación	11
4.3. Fase de ejecución.....	15
4.4. El informe de auditoría	16
5. TAREAS REALIZADAS DURANTE LAS PRÁCTICAS EN EMPRESA	19
5.1. Inmovilizado	19
5.2. Existencias	21
5.4. Tesorería	26
5.5. Proveedores / Compras	26
5.6. Impuestos.....	28
5.7. Gastos de personal	31
5.8. Servicios exteriores	31
5.9. Hechos posteriores al cierre	33
6. CONCLUSIONES.....	35
BIBLIOGRAFÍA	38
ANEXOS	40

INFORMACIÓN DEL TRABAJO Y RESUMEN

INFORMACIÓN DEL TRABAJO:

Autor del trabajo: Noelia Fuertes Lahoz

Directores del trabajo: Dr. Vicente Condor López y Dña. Lidia Sierra Rodríguez

Título del trabajo: Procesos de una auditoría / Processes of an audit

Titulación a la que está vinculado: Máster en Auditoría de la Universidad de Zaragoza

RESUMEN:

El presente trabajo está basado en los conocimientos adquiridos durante el curso 2019/2020 en el Máster en Auditoría de la Universidad de Zaragoza y en la formación práctica alcanzada a través de las prácticas en empresa en BDO Auditores.

Inicialmente se pretende ofrecer una visión más teórica, describiendo en qué consiste, los objetivos que se persiguen y las fases de las que se compone una auditoría de cuentas, desde el encargo, pasando por las fases de planificación y ejecución, hasta el informe de auditoría. Posteriormente, se muestra una visión más práctica de la profesión, en la que detallo las principales tareas que he realizado durante las prácticas, que se han basado en procedimientos pertenecientes a la fase de ejecución de la auditoría, elaborando papeles de trabajo de las distintas áreas de las que se componen los estados financieros de las empresas.

ABSTRACT:

This work is based on the knowledge acquired during the 2019/2020 academic year in the Master's Degree in Auditing at the University of Zaragoza and on the practical training achieved through internships at BDO Auditores.

Initially, it is intended to offer a more theoretical vision, describing what it consists of, the objectives to be pursued and the phases that make up an accounts audit, from the assignment, through the planning and execution phases, to the audit report. Subsequently, a more practical vision of the profession is shown, in which I detail the main tasks that I have carried out during the practices, which have been based on procedures belonging to the execution phase of the audit, preparing work papers for the different areas of which the financial statements of the companies are composed.

1. INTRODUCCIÓN

La elaboración de este Trabajo de Fin de Máster está basada en los conocimientos y formación adquiridos en el Máster en Auditoría de la Universidad de Zaragoza, que he realizado en el curso 2019 – 2020, y en las prácticas en empresa que he tenido la oportunidad de realizar en la empresa BDO Auditores.

El objetivo del trabajo es proporcionar una visión sobre qué es, en qué consiste y qué fases se llevan a cabo durante una auditoría de cuentas y explicar en qué ha consistido mi trabajo durante la realización de las prácticas, cuáles son las principales áreas en las que he trabajado y qué tareas he realizado.

Para ello, este trabajo se estructura en varias partes, desde los aspectos más teóricos hasta los más prácticos, comenzando por explicar qué es una auditoría de cuentas, qué modalidades existen y de qué tipos pueden ser, diferenciado entre auditorías obligatorias y voluntarias.

A continuación, se detalla la normativa que regula la actividad de auditoría de cuentas y, además, se especifica otro tipo de normativa que los auditores deben conocer y aplicar a la hora de realizar su trabajo, como es el caso de la normativa contable o mercantil.

En el siguiente apartado se explica detalladamente en qué consiste cada fase que debe llevarse a cabo en una auditoría: la fase del encargo, la planificación, la ejecución y la fase de cierre de auditoría o de emisión del informe.

Posteriormente, se describen las principales tareas que he llevado a cabo durante la realización de las prácticas en BDO Auditores, pertenecientes todas a la fase de ejecución, debido a que para el resto de fases se necesita un nivel de conocimientos y experiencia mayor de los que dispongo en la actualidad. Mi trabajo ha consistido en la elaboración de papeles de trabajo relacionados, entre otras, con las áreas de inmovilizado, clientes, tesorería, existencias, proveedores, impuestos, servicios exteriores, compras y ventas y hechos posteriores.

Para finalizar, se presentan unas breves conclusiones sobre el presente trabajo y expongo mi valoración personal tanto del curso en el Máster en Auditoría como de las prácticas en la empresa.

2. LA AUDITORÍA DE CUENTAS

La Ley 22/2015 de auditoría de cuentas, en su artículo 1, define la auditoría como *“la actividad consistente en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables, elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación, siempre que dicha actividad tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que pueda tener efectos frente a terceros”*.

Según la NIA-ES 200, el objetivo de una auditoría es aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros. Para ello, es necesario que el auditor obtenga una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea debida a fraude o error. Una vez que el auditor realice todos los procedimientos necesarios para concluir si están libres o no de incorrecciones, plasmará su opinión en un informe de auditoría, que acompañará a las cuentas anuales de la entidad auditada.

Pueden distinguirse dos tipos de modalidades de auditoría¹:

- a) La auditoría de cuentas anuales: consiste en verificar si las cuentas anuales expresan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados, de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable. Además, en el caso de que las cuentas anuales estén acompañadas por un informe de gestión, la auditoría comprenderá la verificación de este.
- b) Auditoría de otros estados financieros o documentos contables: consiste en verificar si expresan la imagen fiel o han sido preparados de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

Las auditorías de cuentas pueden ser de dos tipos: obligatorias o voluntarias. Una auditoría es obligatoria para aquellas entidades que por razón de tamaño superan dos de los tres límites siguientes durante dos años consecutivos²:

- a) Cifra total de las partidas de activo superior a 2.850.000 euros
- b) Importe neto de la cifra anual de negocios superior a 5.700.000 euros
- c) Número medio de trabajadores empleados durante el ejercicio superior a 50.

¹ Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas. Artículo 4.

² Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital. Artículo 263: Auditor de cuentas

Además, también será obligatoria cuando se den determinados supuestos³:

- Empresas que emitan valores admitidos a negociación o que emitan obligaciones en oferta pública.
- Empresas que se dediquen a determinados sectores, como es el caso de aquellas que se dediquen habitualmente a la intermediación financiera, entidades de crédito, empresas de servicios de inversión, entidades aseguradoras y empresas gestoras de fondos de pensiones, entre otras.
- Empresas que reciban subvenciones o ayudas por un importe total acumulado superior a 600.000 euros y empresas que hayan celebrado contratos con el Sector Público, por un importe total acumulado superior a 600.000 euros y represente más de un 50% del importe neto de su cifra de negocios, tal y como establece el Reglamento de Auditoría⁴.

Actualmente, el porcentaje de auditorías voluntarias en España alcanza aproximadamente el 30%⁵. Los beneficios de realizarla, a pesar de no estar obligadas, son muy importantes para determinadas empresas, por los siguientes motivos⁶:

- Proporciona fiabilidad y credibilidad frente a terceros, de modo que facilita el acceso a financiación bancaria y generalmente las agencias de calificación les otorgan una mayor puntuación.
- Proporciona fiabilidad a los responsables de la propia empresa, ya que un experto independiente revisa su sistema, control interno y registros contables. De este modo, auditar una empresa puede contribuir a prevenir y detectar fraudes internos.

3. REGULACIÓN Y NORMATIVA APLICABLE

La profesión de la auditoría de cuentas se encuentra regulada por tres grandes bloques normativos:

³ Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.

⁴ Real Decreto 1517/2011, de 31 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento que desarrolla el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio. Disposición adicional segunda y Disposición adicional tercera.

⁵ Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. Página web: <https://www.icjce.es/icac-confia-nuevo-reglamento-ley-auditoria-cuentas-entre-vigor-1>

⁶ Montoya del Corte, J., Fernández Laviada, A., & Martínez García, F. J. (2014). Utilidad de la auditoría de cuentas: perspectiva de las PYMES en España.

a) Normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas

La actividad de auditoría de cuentas está sujeta a la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, y en el caso de las entidades de interés público (EIP), al Reglamento n.º 537/2014 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 16 de abril.

Actualmente, el Reglamento de la Ley de Auditoría de Cuentas vigente es el Real Decreto 1517/2011, pero está pendiente de que se actualice conforme a la Ley 22/2015 y, en principio, se espera que entre en vigor el 1 de enero de 2021⁷.

Por otro lado, las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) son aquellas que, consideradas en su conjunto, rigen el trabajo del auditor. Estas, fueron traducidas y adaptadas en España, mediante la publicación, por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), de las NIA-ES en octubre de 2013.

Además, el auditor debe regirse también las Normas Técnicas de Auditoría (NTA), los usos y prácticas, las normas de ética e independencia y las normas de control de calidad interno.

b) Normativa de contabilidad

El objetivo del auditor es emitir una opinión sobre si los estados financieros de las empresas muestran la imagen fiel y han sido elaborados de acuerdo con el marco de información financiera aplicable, de modo que su trabajo en gran parte consiste en verificar que la empresa ha aplicado de forma adecuada la normativa de contabilidad que le sea de aplicación. Por ello, deben conocer y aplicar las siguientes normas:

- El Plan General de Contabilidad, el Plan General de Contabilidad de Pymes o las Normas Internacionales de Información Financiera, en función de cuál sea el marco normativo de información financiera que apliquen las entidades a auditar
- El Código de Comercio
- Las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas (NOFCAC), en el caso de que auditen cuentas anuales consolidadas.

⁷ Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. Página web: <https://www.icjce.es/icac-confia-nuevo-reglamento-ley-auditoria-cuentas-entre-vigor-1>

c) Normativa mercantil

Además, el auditor puede tener que aplicar alguna de las siguientes leyes mercantiles en la realización de su trabajo:

- Ley de Sociedades de Capital
- Ley 3/2009 sobre modificaciones estructurales de las sociedades mercantiles
- Ley 22/2003 Concursal
- Reglamento del Registro Mercantil.

4. FASES DE UNA AUDITORÍA

En una auditoría de cuentas pueden diferenciarse cuatro fases: el encargo de la auditoría, la fase de planificación, la fase de ejecución y la emisión del informe de auditoría. Se explica detalladamente cada una de ellas a continuación:

4.1. Encargo de la auditoría

La designación de un auditor de cuentas puede realizarse a través de dos vías: nombramiento voluntario o nombramiento forzoso. En un nombramiento voluntario, la competencia para nombrar al auditor de cuentas de la sociedad la tiene la Junta General de accionistas y debe realizarse antes de la finalización del ejercicio a auditar e inscribirse en el Registro Mercantil. En caso de que no se produzca el nombramiento antes del cierre del ejercicio y la sociedad tenga que auditarse obligatoriamente al sobrepasar los límites, o en caso de que el auditor nombrado no acepte el cargo, el nombramiento sería forzoso, y el encargado de hacerlo sería el Registrador Mercantil o, en su caso, un juez⁸.

Según establece la NIA-ES 220, para poder aceptar un encargo el auditor debe cumplir una serie de requerimientos de ética aplicables a los encargos de auditoría, incluidos los relativos a la independencia. El auditor tiene el deber de actuar con imparcialidad y sin que existan conflictos de intereses que pudiesen comprometer su independencia. Por ello, deberán abstenerse de realizar auditorías cuando ellos mismos o personas o entidades relacionadas directamente con el auditor incurran en alguna de las siguientes causas de incompatibilidad⁹:

⁸ Real Decreto 1784/1996, de 19 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Registro Mercantil. Artículos 350-364.

⁹ Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas. Artículos 14 a 20.

- Situaciones personales: tener cargos o empleo en la entidad auditada, interés significativo directo en la misma, operaciones relacionadas con instrumentos emitidos por la entidad auditada o aceptar obsequios o favores.
- Prestaciones de servicios: prestar servicios de contabilidad, valoración, auditoría interna, abogacía o control interno.

Además, según la NIA-ES 210, en la que se regula la fase de encargo de la auditoría, para poder aceptar un encargo los auditores deben evaluar si se dan una serie de condiciones previas a la auditoría por parte de los responsables de gobierno de la empresa a auditar:

- Si la sociedad utiliza un marco de información financiera adecuado para la preparación de los estados financieros.
- Si la dirección de la sociedad reconoce y comprende su responsabilidad en relación con la preparación de los estados financieros conforme al marco de información financiera aplicable, el adecuado control interno de la sociedad y proporcionar al auditor toda la información y acceso a las personas de la sociedad que el auditor considere necesario para la realización de su trabajo.

Si se dan estas condiciones, el auditor podrá aceptar el encargo de auditoría, pero en caso contrario, si no se cumplen y la dirección no lo cambia, o en caso de que la dirección de la empresa le imponga alguna limitación al alcance en su trabajo y considere que tendría que denegar su opinión, el auditor no aceptará el encargo, salvo que esté obligado a ello por disposiciones legales o reglamentarias.

Si finalmente se cumplen todas las condiciones y el auditor acepta el encargo de auditoría, los términos del encargo serán acordados entre el auditor y la dirección o los responsables de gobierno de la empresa, y se hará constar en una carta de encargo u otra forma de acuerdo por escrito.

La carta de encargo o contrato de auditoría incluirá, al menos, los siguientes aspectos¹⁰:

- Identificación de las cuentas anuales que van a auditarse

¹⁰ - Real Decreto 1517/2011, de 31 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento que desarrolla el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio. Artículo 8.

- NIA-ES 210. Acuerdo de los términos del encargo de auditoría.

- Los aspectos relevantes del trabajo de auditoría, tales como el periodo de contratación, los honorarios, la razón por la que se realiza el encargo y el plazo de entrega del informe de auditoría
- El objetivo y alcance de la auditoría
- Las responsabilidades del auditor y de la dirección
- La identificación del marco de información financiera aplicable en la preparación de las cuentas anuales
- Una referencia a la estructura y contenido que se espera del informe de auditoría y una declaración sobre la posibilidad de que existan circunstancias en las que el contenido y la estructura difieran de lo esperado.

En caso de auditorías recurrentes, puede decidirse no remitir una nueva carta de encargo en cada ejercicio. Por ello, el auditor valorará si las circunstancias requieren o no la revisión de los términos del encargo de auditoría.

En caso de auditorías obligatorias, el periodo inicial del contrato de auditoría no podrá ser inferior a tres años ni superior a nueve años, a contar desde la fecha de inicio del primer ejercicio a auditar. Una vez finalizado el periodo inicial, el contrato puede ser prorrogado posteriormente por periodos máximos de hasta tres años. Esto es diferente en el caso de las entidades de interés público, en las que el periodo inicial del contrato de auditoría no podrá ser inferior a tres años ni superior a diez años, prorrogable hasta un máximo de cuatro años siempre que se haya contratado de forma simultánea al mismo auditor o sociedad de auditoría junto a otro u otros auditores o sociedades de auditoría para actuar conjuntamente en ese período adicional. Por su parte, en las auditorías voluntarias no serán de aplicación las mencionadas limitaciones temporales¹¹.

No será posible rescindir el contrato, ni durante el periodo inicial ni durante la prórroga, sin que medie justa causa. En base al artículo 5 de la Ley 22/2015 de Auditoría de Cuentas, se considera que existe justa causa cuando concurra alguna de las siguientes circunstancias:

- a) Existencia de amenazas que pudieran comprometer la independencia u objetividad del auditor.

¹¹ Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.

- b) Imposibilidad absoluta de realizar el trabajo encomendado al auditor por circunstancias no imputables a éste.

4.2. Fase de Planificación

La fase de planificación de la auditoría se encuentra regulada en la NIA-ES 300. Dentro de esta fase, el objetivo de los auditores es planificar la auditoría con el fin de que se realice de manera eficaz, de modo que ayude a organizar adecuadamente el encargo, prestar una atención adecuada a las áreas más importantes, identificar y resolver potenciales problemas que puedan surgir, seleccionar los miembros del equipo del encargo y la dirección y supervisión de estos. Para ello, los auditores deben establecer una estrategia global de auditoría en relación con el encargo y desarrollar un plan de auditoría.

La estrategia global de auditoría que establezcan los auditores determinará los siguientes aspectos:

- El alcance del encargo
- El momento de realización de la auditoría
- La dirección de la auditoría.

Una vez establecida la estrategia global de auditoría, los auditores realizarán el Plan de auditoría, que es más detallado ya que determinará la naturaleza, el momento de realización y la extensión de:

- Los procedimientos de auditoría planificados para la valoración del riesgo
- Procedimientos de auditoría posteriores planificados relativos a las afirmaciones
- Otros procedimientos de auditoría planificados.

Es importante tener en cuenta que la planificación no es una fase diferenciada de la auditoría, sino que es un proceso continuo y que el auditor deberá actualizar, cuando considere necesario en el transcurso de la auditoría, tanto la estrategia global de auditoría como el plan de auditoría.

El auditor deberá documentar la estrategia global de auditoría, el plan de auditoría y cualquier cambio significativo que se produzca en los mismos, y los motivos de dicho cambio.

Además, algunos de los procedimientos que los auditores deben llevar a cabo para planificar la auditoría son los siguientes:

a) **Conocimiento de la entidad y su entorno:** Este proceso se encuentra regulado en la NIA-ES 315, en la cual se establece que el auditor debe identificar y valorar los riesgos de incorrección material debidos a fraude o error de los estados financieros y las afirmaciones, a través del conocimiento de la entidad y su entorno, incluido su control interno, con el objetivo de diseñar e implementar respuestas a dichos riesgos.

Para ello, obtendrá conocimiento de los siguientes aspectos:

- Factores sectoriales y normativos relevantes.
- La naturaleza de la entidad: sus operaciones, estructura de gobierno y propiedad, tipos de inversiones en entidades con cometido especial, su estructura y la forma que tiene de financiarse.
- La selección y aplicación de políticas contables por la entidad.
- Objetivos, estrategias de la entidad y los riesgos de negocio relacionados, que puedan dar lugar a incorrecciones materiales.
- Evolución financiera de la entidad.

b) **Revisión analítica preliminar:** Es importante realizar una revisión analítica preliminar de los estados financieros de la empresa, que permitan obtener un entendimiento general de su contenido y de los cambios que se hayan producido. Para ello, se realizan los siguientes procedimientos:

- Análisis comparativo con el ejercicio anterior, tanto del balance como de la cuenta de pérdidas y ganancias, observando las variaciones más relevantes que se hayan producido.
- Cálculo de diversos ratios, como pueden ser la liquidez, la solvencia, el endeudamiento, las rentabilidades económica y financiera, el periodo medio de pago a proveedores y el periodo medio de cobro de clientes.

A partir de los datos y conclusiones obtenidos, el auditor puede hacerse una idea previa de la situación económico-financiera de la entidad, y de las áreas en las que tendrá que prestar una mayor atención a la hora de realizar su trabajo.

c) **Detección y evaluación de los riesgos de la auditoría:** En la NIA-ES 200 se define el riesgo de auditoría, y cada uno de sus componentes. El riesgo de auditoría es el riesgo de que los auditores expresen una opinión de auditoría inadecuada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales

Los componentes del riesgo de auditoría son los siguientes:

- Riesgo de incorrección material: Riesgo de que los estados financieros contengan incorrecciones materiales antes de la realización de la auditoría. El riesgo de incorrección material tiene a su vez dos componentes:
 - o Riesgo inherente: Susceptibilidad de una afirmación a una incorrección que pudiera ser material, antes de tener en cuenta los posibles controles correspondientes.
 - o Riesgo de control: Posibilidad de que una incorrección material no sea detectada y corregida a tiempo por el sistema de control interno de la entidad.
- Riesgo de detección: Riesgo de que los procedimientos aplicados por el auditor para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo no detecten la existencia de una incorrección que pudiera ser material.

El riesgo de auditoría es una función del riesgo de incorrección material y del riesgo de detección, que se expresa de la siguiente forma:

$$\text{Riesgo de auditoría} = \text{Riesgo inherente} \times \text{Riesgo de control} \times \text{Riesgo de detección}$$

- d) Cálculo de la materialidad o importancia relativa:** La importancia relativa o materialidad se encuentra regulada en la NIA-ES 320. En ella, se establece que el auditor determinará la cifra de importancia relativa para los estados financieros en su conjunto (IR) o materialidad al establecer la estrategia global de auditoría.

La importancia relativa es la cifra que aplican los auditores para determinar qué incorrecciones en los estados financieros son lo suficientemente significativas como para incluirlas en el Informe de Auditoría. Sin embargo, esto no quiere decir que las incorrecciones no corregidas por debajo de la cifra de importancia relativa sean inmaterial ya que el auditor puede considerar materiales algunas incorrecciones atendiendo a sus circunstancias o la naturaleza de estas, aunque sean inferiores a esa cifra. De este modo, se considera que una cifra es material o significativa si individualmente o de forma agregada cabe prever que influya en las decisiones económicas de los usuarios.

Con el fin de reducir la probabilidad de que la suma de las incorrecciones no corregidas y no detectadas en los estados financieros supere la importancia relativa determinada para los estados financieros en su conjunto, de cara a la realización del trabajo de campo se utiliza una cifra de materialidad más baja, denominada

importancia relativa para la ejecución del trabajo, y que se aplicará a determinados tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar.

Por último, otra cifra de gran relevancia en el trabajo de los auditores es el Umbral de Incorrecciones Insignificantes, que es el importe por debajo del cual las incorrecciones claramente no son significativas y no es necesario acumularlas porque el auditor espera que su acumulación no tendrá efecto material sobre los estados financieros (NIA-ES 450).

Para determinar la cifra de importancia relativa, suele aplicarse un porcentaje sobre una cifra de referencia, que serán determinados en base al juicio profesional del auditor. Puede utilizarse la siguiente tabla como guía de qué referencias y porcentajes aplicar para su cálculo:

Situación	Magnitud base	Tramo
Empresas con beneficios normales	Resultado de las operaciones continuadas antes de impuestos	5%-10%
Empresas en punto muerto, con pérdidas de explotación prolongadas, beneficios volátiles o rentabilidad baja en relación con el volumen de activos o de operaciones	El más representativo de: Total Importe neto de la cifra de negocios Total activos Patrimonio neto	0,5%-3% 0,5%-3% 2%-5%
Empresas en desarrollo	El más representativo de: Total activos Total Importe neto de la cifra de negocios Patrimonio neto	0,5%-3% 0,5%-3% 2%-5%
Entidades sin fines lucrativos	El más representativo de: Total de ingresos ordinarios Total gastos Total activos Patrimonio neto	0,5%-3% 0,5%-3% 0,5%-3% 2%-5%

Fuente: Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE). Guía de actuación 38: Guía de actuación sobre la importancia relativa o materialidad (2014).

Como se puede observar, en el caso de empresas con beneficios normales hay una única magnitud base, pero en el resto de casos hay varias opciones, por lo que en caso de que estemos en una auditoría de esos tipos la elección de la magnitud base se hará teniendo en cuenta las cifras que presenta la empresa dentro de cada magnitud, y el auditor escogerá, bajo su juicio profesional, aquel parámetro que considere más representativo, por ejemplo, por su significatividad.

Con respecto a los tramos establecidos, la decisión de escoger el porcentaje más alto, más bajo o un porcentaje intermedio se tomará en función de diversos factores, como

pueden ser la concentración de los accionistas, la exposición a deuda externa, el entorno económico, productos y viabilidad del negocio o la existencia de reguladores financieros y/o supervisores¹².

4.3. Fase de ejecución

En la fase de ejecución los auditores llevan a cabo una serie de procedimientos de auditoría con el fin de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión. La evidencia de auditoría se obtiene cuando el riesgo de auditoría se haya reducido a un nivel aceptablemente bajo, y se hace mediante la aplicación de:

- a) Procedimientos de valoración del riesgo: se aplican con el fin de disponer de buena base para identificar y valorar los riesgos de incorrección material, pero debe tenerse en cuenta que por sí solos no proporcionan evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar la opinión. Incluyen los siguientes (NIA-ES 315):
 - Indagaciones ante personas de la entidad, incluida la dirección
 - Procedimientos analíticos
 - Observación e inspección.
- b) Procedimientos de auditoría posteriores, que comprenden:
 - Pruebas de controles: están diseñadas para evaluar la eficacia operativa de los controles en la prevención o en la detección y corrección de incorrecciones materiales en las afirmaciones (NIA-ES 330).
 - Procedimientos sustantivos: están diseñados para detectar incorrecciones materiales en las afirmaciones. Se aplican para cada tipo de transacción, saldo contable e información a revelar, y comprenden los siguientes (NIA-ES 330):
 - Pruebas de detalle
 - Procedimientos analíticos sustantivos.

Según la NIA-ES 500, la información que utilizan los auditores como evidencia de auditoría puede provenir tanto de fuentes internas (información generada por la propia empresa) como de fuentes externas (experto del auditor, experto de la dirección, confirmaciones de terceros, informes de analistas, ...).

Para seleccionar los elementos sobre los que se realizarán las pruebas con el fin de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada, los auditores pueden utilizar tres métodos,

¹² Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE). Guía de actuación 38: Guía de actuación sobre la importancia relativa o materialidad (2014).

cuya elección dependerá de los riesgos de incorrección material de cada afirmación y de la viabilidad y eficacia de los distintos medios (NIA-ES 500):

- Selección de todos los elementos: se examinan la totalidad de los elementos que componen un tipo de transacción o saldo contable.
- Selección de elementos específicos: se seleccionan los elementos de la población de forma específica, por ejemplo, seleccionando los de valores más elevados, o aquellos que superen un determinado importe, como podría ser la materialidad de ejecución.
- Muestreo de auditoría: se extrae una muestra representativa de los elementos de la población, de forma que todas las unidades tengan la posibilidad de ser seleccionadas (NIA-ES 530).

Durante las prácticas en la empresa, todas las tareas que he realizado pertenecían a esta fase (se encuentran descritas en el apartado 5 del presente trabajo). El resto de fases las llevaban a cabo el socio, el gerente o los jefes de equipo, ya que requieren un mayor nivel de experiencia y conocimientos, debido a su complejidad y/o la responsabilidad que conllevan.

4.4. El informe de auditoría

Todo el trabajo realizado por los auditores se plasma finalmente en un informe de auditoría que acompaña a las cuentas anuales del ejercicio, y en el que se detalla la opinión del auditor sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera que le sea de aplicación.

Un informe de auditoría debe contener los siguientes aspectos (Ver Anexo I: Modelo de informe de auditoría):

- Título, que debe ser el siguiente: “Informe de auditoría de cuentas anuales emitido por un auditor independiente”.
- Destinatario: normalmente irá dirigido a los accionistas o socios de la empresa auditada.
- Opinión y fundamento de la opinión: Los tipos de opinión que el auditor puede tener sobre los estados financieros son las siguientes:
 - Opinión favorable: Cuando el auditor concluye que los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable (NIA-ES 700).

- Opinión modificada: Cuando concluya que existen incorrecciones materiales en los estados financieros o cuando no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión. En función de ello, existen tres tipos diferentes de opinión modificada (NIA-ES 705):
 - Opinión con salvedades: Cuando el auditor concluya que existen incorrecciones, que son materiales individualmente o de forma agregada, pero que no son generalizadas para los estados financieros.
 - Opinión desfavorable: Cuando el auditor concluya que existen incorrecciones, que son materiales individualmente o de forma agregada y que se encuentran generalizadas en los estados financieros.
 - Opinión denegada: Cuando el auditor no puede obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material y concluya que los posibles efectos de las incorrecciones no detectadas sobre los estados financieros podrían ser materiales y generalizados.
- Incertidumbre relacionada con el principio de empresa en funcionamiento: El principio de empresa en funcionamiento supone que los estados financieros se preparan bajo la hipótesis de que la entidad se encuentra en funcionamiento y de que sus operaciones continuarán en un futuro previsible. El auditor es responsable de obtener evidencia sobre el adecuado uso del principio de empresa en funcionamiento por parte de la dirección y de concluir si existe incertidumbre material sobre la capacidad de la empresa para continuar en el futuro.

Este párrafo se incluirá en el informe únicamente cuando exista incertidumbre material sobre la continuidad de la empresa y esta se encuentre revelada de forma adecuada en las cuentas anuales. En caso de que no se hubiese revelado adecuadamente en las cuentas anuales, el auditor lo expresaría como una opinión modificada. Por último, si el auditor concluye que no hay incertidumbre, pero se trata de una cuestión significativa, deberá incluirlo en el párrafo de Aspectos más relevantes de auditoría (NIA-ES 570).
- Párrafo de énfasis: Este párrafo se incluirá en el informe solamente si el auditor considera necesario llamar la atención sobre alguna cuestión revelada en las cuentas anuales (NIA-ES 706).

- Aspectos más relevantes de la auditoría: Es un párrafo que debe aparecer en todos los informes de auditoría. Son aquellas cuestiones que, a juicio del auditor, han sido de la mayor significatividad en la auditoría (NIA-ES 701).
- Párrafo sobre otras cuestiones: Se incorporará en el informe de auditoría solamente en caso de que el auditor considere necesario comunicar alguna cuestión diferente a las reveladas en los estados financieros que sea relevante para que los usuarios comprendan la auditoría, el informe o las responsabilidades del auditor (NIA-ES 706). Se incluirá este párrafo, por ejemplo, para explicar que las cuentas anuales del ejercicio anterior fueron auditadas por otro auditor, y la opinión que expresó en las mismas.
- Otra información: Informe de gestión: En caso de que las cuentas anuales estén acompañadas por un Informe de gestión, el auditor tendrá la responsabilidad de evaluar e informar sobre si el contenido del Informe de gestión concuerda con las cuentas anuales y sobre si su contenido y presentación son conformes a la normativa aplicable (NIA-ES 701).
- Responsabilidad de los administradores / de la dirección en relación con las cuentas anuales: Es un párrafo obligatorio que debe incluirse en todos los informes de auditoría y en el que se describe la responsabilidad de la dirección de la empresa en relación con la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco financiero de información financiera aplicable y la valoración de la capacidad de la empresa para continuar como empresa en funcionamiento (NIA-ES 700).
- Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales: Es otro párrafo obligatorio, que se incluye en todos los informes de auditoría, en el que se manifiesta el objetivo del auditor, se aclara que obtener una seguridad razonable no garantiza detectar todas las incorrecciones materiales y que las incorrecciones pueden deberse a fraude o error (NIA-ES 700).
- Nombre del auditor y número de ROAC, firma del auditor, fecha del informe de auditoría y dirección del auditor, y en caso de sociedades de auditoría, dirección y ROAC de la sociedad. La fecha del informe de auditoría es de gran relevancia ya que es la fecha hasta la que llega la responsabilidad del auditor.

5. TAREAS REALIZADAS DURANTE LAS PRÁCTICAS EN EMPRESA

En este apartado voy a detallar las principales tareas que he ido realizando durante las prácticas en BDO Auditores, que tuvieron lugar entre diciembre de 2019 y julio de 2020. Se han centrado principalmente en las siguientes áreas:

5.1. Inmovilizado

En las NRV 2ª y 5ª del Plan General de Contabilidad se establece que el inmovilizado, tanto material como intangible, debe valorarse inicialmente por su coste, es decir, dependiendo de si la empresa lo compra o lo fabrica, su precio de adquisición o su coste de producción, y su valor posterior se calculará deduciendo al valor inicial la amortización y los posibles deterioros de valor.

En el área de inmovilizado, los auditores deberán comprobar lo siguiente:

- Que el inmovilizado que incluye la empresa dentro de su activo existe, es de su propiedad y se encuentra en buenas condiciones de uso
- Que su clasificación dentro de cada cuenta contable es correcta
- Que las bajas de inmovilizado se han contabilizado de forma correcta
- Que el criterio de amortización que aplica la empresa es razonable y uniforme
- Que los ingresos y gastos relacionados con el inmovilizado son reales y se han devengado dentro del ejercicio.

Por ello, mi trabajo en esta área consistió principalmente en realizar tres tipos de papeles de trabajo: evolutivo, recálculo de la amortización y test de altas y bajas.

- **Evolutivo:** Se detallan en él todos los movimientos que se han producido en el inmovilizado con respecto al saldo a cierre del ejercicio anterior, diferenciando entre altas, bajas y traspasos, que se consultan en el libro diario de la empresa. Los traspasos son cambios de una cuenta a otra de inmovilizado, que suelen darse por ejemplo en el caso de que la empresa tuviese inmovilizado en curso (subgrupo 23), que, con su entrada en funcionamiento, debe traspasarse a las cuentas de inmovilizado terminado (subgrupos 20 y 21). Se detallan tanto las variaciones en el coste, como en la amortización y deterioro, lo cual servirá posteriormente a los auditores para poder validar las notas de inmovilizado intangible y material de la memoria de los estados financieros.

En mi caso, al estar realizando auditorías del ejercicio 2019, partía de los saldos a 31 de diciembre de 2018 y a partir del libro diario y libros de sumas y saldos facilitados por la sociedad, se construía el movimiento del inmovilizado. (Ver anexo II).

- **Recálculo de la amortización:** El objetivo de este papel de trabajo es verificar que la empresa ha realizado el cálculo de la amortización de sus elementos de inmovilizado de forma correcta. Para ello, realizaba un recálculo a partir del evolutivo y del detalle de elementos de inmovilizado totalmente amortizados proporcionado por la empresa, utilizando los porcentajes de amortización que detallaba la empresa en las cuentas anuales del ejercicio anterior, y comprobaba si existían diferencias significativas con lo que la empresa había registrado como amortización del ejercicio a auditar. (Ver anexo III).
- **Test de altas:** el objetivo de este papel de trabajo es comprobar la existencia y exactitud de las altas de inmovilizado contabilizadas por la empresa y comprobar si han sido clasificadas en la cuenta correspondiente. Para ello, extraía del libro diario de las empresas las altas registradas a lo largo del ejercicio a auditar y seleccionaba una muestra. Generalmente lo hacía de forma subjetiva, seleccionando aquellas que eran significativas debido a que superaban la cifra de materialidad de ejecución. Una vez seleccionada la muestra, solicitaba a la empresa las facturas y analizaba los siguientes aspectos: si era un concepto activable, si no se ha incluido el IVA en el importe cuando no corresponde, se verifica que existe una factura física de la compra y que se ha clasificado correctamente, a partir de la descripción del producto que se especifica en la factura.
- **Test de bajas:** Se trata de un procedimiento similar al de las altas de inmovilizado. En aquellas bajas de importe superior a la materialidad de ejecución y que sean ocasionadas por ventas de inmovilizado, solicitaba las facturas de venta a la empresa y verificaba la existencia de documentación que justificase la baja, si se había contabilizado en el ejercicio correcto (en función de la fecha de la factura), y si el importe era correcto. Debe analizarse también, gracias a las facturas de venta, si la empresa ha contabilizado correctamente los beneficios o pérdidas por baja de inmovilizado.
- **Cobertura de seguros:** Se le piden a la empresa los seguros que tengan para cubrir el inmovilizado. Deberían cubrir como mínimo el importe de inmovilizado que tengan

en contabilidad (su valor neto contable), y de no ser así, debe indicarse en las cuentas anuales de la empresa.

5.2. Existencias

Según la NRV 10 del Plan General de Contabilidad, las existencias deben valorarse inicialmente por su coste, es decir, al igual que en el caso del inmovilizado, por su precio de adquisición o coste de producción. En cuanto a la valoración posterior, se obtendrá deduciendo del valor inicial las correcciones valorativas por deterioros, en caso de que las haya.

Los objetivos que se persiguen al auditar el área de las existencias son verificar los siguientes aspectos:

- Su existencia y que son propiedad de la empresa
- Que no existan existencias que sean propiedad de la empresa y que no estén registradas (pueden estar en tránsito, depositadas en almacenes de terceros, ...)
- Si su clasificación es la correcta
- Si posee existencias que estén deterioradas
- Si están correctamente valoradas y su método de valoración es uniforme
- Si están cubiertas por algún seguro.

Mi trabajo en esta área ha sido el siguiente:

- **Inventario físico:** Durante las prácticas he acudido a realizar dos inventarios físicos de existencias. En el primero de ellos solamente estuve observando como una compañera de equipo realizaba el recuento de existencias, y en el segundo, al que acudí también con ella, nos dividimos las existencias en dos: ella se encargó del recuento de las materias primas, ya que era un proceso más complicado, puesto que estaban almacenadas dentro de silos, y yo me encargué del recuento de los productos terminados.

Antes de comenzar con el recuento de existencias, que generalmente se realiza en una fecha lo más cercana posible al cierre del ejercicio, la empresa tiene que facilitar a los auditores una lista con el detalle de existencias que posee en ese momento. De esa lista, mi compañera de equipo se encargó de seleccionar una muestra de existencias para realizar el recuento.

El recuento de las existencias se realiza a través de dos procedimientos:

- De listado a físico: en primer lugar, realicé el recuento de la muestra de las existencias seleccionada previamente mi compañera de equipo. El objetivo de este procedimiento es comprobar que las existencias existen, que el número de existencias que la empresa declara que posee para la muestra de productos seleccionada coincide con el recuento realizado por el auditor, y por tanto, que las unidades que la empresa ha valorado a cierre del ejercicio coinciden con las validadas en la revisión de nuestro inventario.
- De físico a listado: En segundo lugar, seleccioné al azar una serie de existencias al verlas físicamente en la empresa para su recuento. De este modo, se minimiza el riesgo de que la empresa tenga en su almacén existencias no registradas.

Hay que tener en cuenta que en caso de que la fecha en la que se acude a realizar el recuento no coincida con la fecha de cierre del ejercicio, como es el caso de la primera empresa a la que fuimos a realizar el inventario, a la que acudimos unos días antes del cierre, además de realizar el recuento de las existencias los auditores tienen que aplicar procedimientos adicionales con el fin de obtener evidencia de auditoría sobre si se han registrado correctamente las variaciones de las existencias, producidas entre la fecha del recuento y la fecha de cierre (NIA-ES 501). Para ello, debe realizarse un seguimiento de todos los movimientos de existencias ocurridos entre ambas fechas, solicitando a la empresa la documentación que justifique las entradas y salidas que se hayan producido, como es el caso de los albaranes de entrada y salida de mercaderías de los almacenes.

El recuento de existencias de la segunda empresa a la que acudimos lo realizamos a fecha de cierre del ejercicio, sin embargo, la empresa estaba operando en ese momento y a la vez que contábamos los productos no paraban de entrar y salir camiones de mercancía del almacén. Por este motivo, el número de existencias que había en el momento en que la empresa facilita la lista y el momento del recuento no eran coincidentes. En este caso, una vez finalizado el inventario físico la empresa también tiene que facilitar al auditor la documentación que justifique esas variaciones, como los albaranes de entrada y salida de mercancías. (Ver anexo IV).

5.3. Clientes / Ventas

Los créditos por operaciones comerciales se consideran activos financieros y están regulados en la NRV 9ª Instrumentos financieros del Plan General de Contabilidad.

Dentro de las diferentes categorías de activos financieros, los créditos por operaciones comerciales se clasifican dentro de la categoría “Préstamos y partidas a cobrar”. Los préstamos y partidas a cobrar deben valorarse inicialmente a valor razonable y posteriormente a coste amortizado. Es importante realizar las correcciones por deterioro de valor cuando se produzcan o, al menos, a cierre del ejercicio contable.

El objetivo de auditar estos créditos es confirmar que el saldo pendiente de pago que reflejan las cuentas a cobrar de clientes y deudores es correcto y no está deteriorado. Para ello, el procedimiento de auditoría más eficaz para auditar esta área son las confirmaciones externas o circularizaciones.

Las confirmaciones externas, reguladas en la NIA-ES 505, proporcionan evidencia de auditoría mediante una respuesta directa escrita por un tercero (en esta área los clientes), que se encuentra dirigida al auditor. El auditor puede realizar la solicitud de confirmación de tres formas, en función del área, de los riesgos o de los objetivos que persigue:

- Solicitud de confirmación positiva: la parte confirmante responderá indicando si está o no de acuerdo con la información incluida en la solicitud.
- Solicitud de confirmación negativa: la parte confirmante debe responder solamente en caso de no estar de acuerdo con la información incluida en la solicitud. Proporcionan evidencia de auditoría menos convincente, puesto que no contestar no quiere decir que esté conforme.
- Solicitud de confirmación ciega: el auditor no incluye ningún tipo de información, y solicita a la parte confirmante que le envíe información acerca del saldo y volumen que mantiene con la empresa auditada.

En el caso de la circularización a clientes los auditores suelen utilizar la solicitud de confirmación positiva, envían al cliente el saldo que la empresa auditada tiene registrado contablemente, y el cliente, en caso de que esté conforme únicamente tiene que firmar en el apartado correspondiente, pero en caso de disconformidad debería informar al auditor del saldo que tiene registrado, así como de las facturas que componen dicho saldo y enviar un extracto de la cuenta con los movimientos que se haya producido durante el ejercicio entre ambos. El auditor comparará los registros contables tanto del cliente como del proveedor, con el fin de detectar por qué conceptos surgen las diferencias de saldo entre ambos. Lo más habitual es que surjan de pagos o facturas de fecha cercana al cierre del ejercicio que cada una de las partes haya registrado en ejercicios diferentes. Una vez

detectadas las diferencias, el auditor solicitará a la empresa auditada la documentación que considere necesaria (facturas, extractos bancarios, ...) para comprobar, a partir de la fecha de estos, si tiene registradas correctamente dichas operaciones, o, en caso contrario, debe proponer algún ajuste para corregirlo.

En caso de no recibir respuesta por parte de los clientes o deudores, habría que realizar procedimientos alternativos que nos permitan dar razonabilidad a los saldos, que en el caso de cuentas a cobrar podrían ser:

- Comprobar las facturas y albaranes que componen el saldo y los movimientos con el cliente.
- Comprobar si los saldos pendientes de cobro a cierre del ejercicio se han cobrado en el ejercicio siguiente.
- En caso de que no se hayan cobrado, comprobar que el vencimiento es posterior a nuestro trabajo.

Por su parte, los ingresos por ventas de bienes o prestaciones de servicios deben valorarse por el valor razonable de la contrapartida derivada de los mismos, que es el precio acordado, deducido cualquier tipo de descuento.

El principal riesgo de auditoría asociado al reconocimiento de ingresos es que el riesgo de fraude. Por ello, el auditor tratará de evaluar qué tipos de ingresos, transacciones generadoras de ingresos o de afirmaciones dan lugar a dicho riesgo. Las incorrecciones materiales debidas a fraude en el reconocimiento de ingresos suelen tener su origen en la sobrevaloración de ingresos, por ejemplo, en el caso de que las empresas los reconozcan de forma anticipada o registren ingresos ficticios. Por otro lado, pueden tener su origen también en la infravaloración de ingresos, por ejemplo, si una empresa los traspasa indebidamente a un periodo posterior (NIA-ES 315).

Mi trabajo en este área ha consistido principalmente en lo siguiente:

- **ABC de clientes y deudores:** El objetivo es dar validez al extracontable de clientes proporcionado por la compañía y en base a ello comprobar la importancia de cada cliente para la empresa y comprobar si su volumen se encuentra muy concentrado en alguno de ellos. Para ello, extraía del libro de sumas y saldos de la empresa un detalle de todos los clientes que ha operado la empresa en el ejercicio. Los ordenaba en función del debe (volumen), de mayor a menor, para comprobar cuales de ellos eran los más relevantes. De esta forma, podía comprobar el nivel de concentración de los

clientes con los que operaba la empresa, y por consiguiente si las ventas a alguno de ellos suponían una parte muy relevante de su cifra de negocios.

En este mismo papel de trabajo analizaba también si la empresa tenía clientes que formaran parte de su grupo o fuesen parte vinculada y, en ese caso, si se encontraban registrados en la cuenta correspondiente:

- 433. Clientes, empresas del grupo
- 434. Clientes, empresas asociadas
- 435. Clientes, otras partes vinculadas.

Si se encontraban registrados en la cuenta de clientes genérica, la 430, habría que proponer un ajuste a la empresa para modificarlo.

- **Circularización de clientes y deudores:** La selección de clientes y deudores a los que circularizar la realizaban otros miembros del equipo de trabajo de la firma de auditoría. La empresa auditada se encargaba de enviarles las cartas de circularización y, una vez recibida la respuesta por parte de los clientes, comprobaba si estaban conformes con el saldo o, en caso contrario, trataba de conciliarlos analizando de qué operaciones procedían las diferencias. Una vez se conoce de dónde proceden, se le solicitan a la empresa dichas facturas o comprobantes bancarios para comprobar si es la empresa la que las tenía contabilizadas de forma incorrecta y deben proponerse ajustes para corregirlo, o las había contabilizado correctamente y por tanto no procede realizar ningún ajuste.
- **Corte de ventas:** Este procedimiento se realiza con el objetivo de comprobar si la empresa ha registrado las operaciones de venta en el ejercicio correspondiente. Para ello, se piden las últimas facturas y albaranes de venta del ejercicio a auditar y las primeras del ejercicio siguiente, y mi tarea era comprobar que la fecha que aparece en los albaranes coincidía con el ejercicio en el que la empresa había contabilizado las operaciones. En caso de que la empresa hubiese registrado ventas en un ejercicio erróneo, se le propondría el correspondiente ajuste para corregirlo.

Debe comprobarse además si en el momento en que se procesa el albarán de venta se registra la baja en el almacén, de forma que exista correlación entre el ingreso (la venta) y el gasto (la baja de almacén).

5.4. Tesorería

El efectivo y otros activos líquidos equivalentes se considera también un activo financiero y se regula por lo tanto en la NRV 9ª Instrumentos financieros del PGC. No existe problemática en la valoración de la tesorería, salvo en los casos de empresas que disponen de tesorería en moneda extranjera, como suele ser el caso de aquellas empresas que operan en mercados internacionales y necesitan disponer de efectivo en moneda extranjera para sus transacciones con el exterior. Para su registro contable, deben convertirse a la moneda funcional, de modo que se valorarán inicialmente, al tipo de cambio de la fecha de adquisición y, posteriormente, aplicando el tipo de cambio de la fecha de cierre. De este tipo de transacciones surgen diferencias de cambio, que pueden ser tanto positivas como negativas, y que deberán reconocerse en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Mi tarea dentro del área de tesorería se ha centrado en la circularización bancaria:

- **Circularización bancaria:** En el caso de la circularización a los bancos, no debe seleccionarse una muestra, sino que se hace una circularización íntegra a todos los bancos con los que trabaja cada empresa.

Por ello, la empresa auditada se encargaba de enviar las cartas de circularización a todos los bancos con los que mantenía relaciones comerciales a fecha de cierre del ejercicio a auditar y, una vez recibida la respuesta, mi trabajo consistía en analizar si los saldos que tiene registrados contablemente la empresa con cada uno de los bancos coinciden con la respuesta de estos. En caso de que no coincidiesen, trataba de identificar a qué se debían las diferencias para poder conciliarlos (Ver anexo V).

5.5. Proveedores / Compras

Los débitos por operaciones comerciales, que son el resultado de las compras que realizan las empresas a proveedores, se consideran pasivos financieros y se encuentran regulados en la NRV 9ª de Instrumentos financieros. De las diferentes categorías de pasivos financieros que existen, estos se clasifican dentro de la categoría de débitos y partidas a pagar. Los débitos por operaciones comerciales se valoran inicialmente a valor razonable y posteriormente a coste amortizado. Cuando la obligación con los proveedores o acreedores se extinga, deberá darse de baja el pasivo financiero registrado.

El objetivo más importante que se persigue al auditar esta área es verificar que los saldos de proveedores o acreedores registrados corresponden con la totalidad de los

compromisos de pago que posee la empresa, y que por tanto no existen pasivos no registrados. Para confirmarlo, el procedimiento de auditoría de cuentas comerciales a pagar más eficaz y utilizado son las confirmaciones externas. Para el caso de los proveedores, se suele utilizar el método de solicitud ciega, mediante el cual se le pide al proveedor que nos envíe el saldo, las partidas que componen dicho saldo y el volumen que mantenía con la empresa a auditar en la fecha de cierre del ejercicio. En caso de que los proveedores no contesten, deben realizarse procedimientos alternativos, como por ejemplo los siguientes:

- Comprobar si la empresa ha pagado durante el periodo posterior a la fecha de cierre las facturas que mantenía pendientes de cobro en dicha fecha.
- Examen de correspondencia de terceros y otros registros como pueden ser los albaranes de entrada.

Por su parte, los aprovisionamientos de mercaderías y demás bienes adquiridos por la empresa para revenderlos, ya sea transformándolos mediante procesos productivos o no, se clasifican dentro del grupo contable 60: Compras. El principal riesgo de auditoría asociado a esta área es que la empresa haya registrado facturas de compras a proveedores en un ejercicio erróneo. Esto ocurre sobre todo cuando las facturas son de una fecha cercana al cierre del ejercicio.

Mi tarea dentro de este área durante las prácticas ha consistido en lo siguiente:

- **ABC de proveedores y acreedores:** Mediante este procedimiento se comprueba el grado de concentración de empresas con sus proveedores. Para ello, del libro de sumas y saldos extraía un detalle de los proveedores con los que habían operado en el ejercicio a auditar, los ordenaba en función del haber (volumen), de mayor a menor, y calculaba el porcentaje que representaba cada uno con respecto al total. En estos porcentajes se podía apreciar cuales de ellos suponían la mayor parte de la cifra de aprovisionamientos de la empresa.

Analizaba además en este papel de trabajo si en la lista de proveedores obtenida del libro de sumas y saldos había algún proveedor que formase parte del grupo de la empresa o fuese parte vinculada, para comprobar si se encontraban registrados en la cuenta correspondiente, que sería una de las siguientes:

- 403. Proveedores, empresas del grupo
- 404. Proveedores, empresas asociadas

- 405. Proveedores, otras partes vinculadas.

En caso de que se encontrasen registrados como un proveedor común, en la cuenta 400, proponía un ajuste a la empresa para corregirlo. (Ver anexo VI).

- **Circularización de proveedores y acreedores:** Al igual que en el caso de la circularización a clientes, la empresa auditada era la encargada de enviar las cartas de circularización a una muestra de proveedores, seleccionada previamente por algún compañero de equipo. Una vez recibida la respuesta por parte de los proveedores, mi trabajo consistía en comprobar si el saldo y el volumen coincidían con el contabilizado por la empresa, y en caso de que hubiese diferencias, trataba de conciliarlas, analizar de qué operaciones provenían y solicitar las facturas y/o justificantes bancarios de las mismas, con el fin de comprobar si se trataba de un error de contabilización por parte de la empresa o por parte del proveedor. En el caso de que sea error de la empresa, como podría ser por ejemplo contabilizar una factura o un pago en un ejercicio diferente al devengo, se propone un ajuste a la empresa para tratar de solventar dicho error. (Ver anexo VII).
- **Corte de compras:** Se le solicitan a la empresa las últimas facturas y albaranes de compra anteriores a la fecha de cierre de ejercicio y los primeros del ejercicio siguiente. Una vez recibidos, mi tarea era comprobar si la empresa había registrado contablemente esa factura en el mismo ejercicio que constaba en la fecha del albarán (entrada en existencias). En caso de no ser así, significaría que la empresa ha contabilizado erróneamente dichas facturas, que no ha cumplido con el principio de devengo y se le propondría un ajuste para corregir el error.

5.6. Impuestos

Los principales objetivos de auditar el área fiscal son: comprobar que los saldos que las empresas tienen registrados con la Administración Pública son auténticos y verificar si la empresa tiene a fecha de cierre algún tipo de contingencia fiscal que debiera reflejar en los estados financieros.

El principal riesgo de auditoría que encontramos en relación con los impuestos es que pueda haber pasivos ocultos o no reflejados en el balance de las empresas. Para tratar de evitarlo, uno de los procedimientos de auditoría que se utiliza en esta área son las confirmaciones externas a los asesores fiscales de las empresas.

Por ello, durante las prácticas he realizado las siguientes tareas:

- **Circularización a asesores fiscales:** Mi tarea se ha basado en preparar cartas de confirmación a cada uno de los asesores fiscales con los que las empresas hayan trabajado durante el ejercicio, y una vez recibida la respuesta, realizar un resumen de los aspectos más relevantes de los que informaban.
- **ATE de impuestos:** El objetivo es comprobar que las declaraciones de las Administraciones Públicas presentadas por la empresa auditada se han contabilizado correctamente. Para ello se solicitaban a la empresa las declaraciones presentadas de IVA, IRPF y seguros sociales. En el caso de que se tratase de un cliente nuevo, y este fuese el primer año de auditoría con nosotros, se le solicitaban las declaraciones de los últimos cuatro años. Se detalla a continuación el procedimiento que seguía en cada uno de los diferentes impuestos:
 - **IVA:** La empresa nos enviaba las declaraciones de IVA del ejercicio (modelos 303 y 390) y mi tarea consistía en copiar los datos de dichas declaraciones (fecha de la declaración, base imponible y cuota, tanto del IVA soportado como del IVA repercutido, adquisiciones intracomunitarias, exportaciones y operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo y resultado) a una tabla Excel.
 - Lo primero que hacía era comprobar que la suma de las declaraciones mensuales o trimestrales (modelo 303) coincidía con la declaración anual (modelo 390).
 - Posteriormente, tenía que comprobar si el resultado de la última declaración coincidía el saldo que tenía registrado contablemente la empresa por IVA.
 - Por último, lo más complicado era cuadrar las bases, ya que en determinadas cuentas algunas operaciones llevaban IVA y otras no.
 - El IVA soportado generalmente se cuadraba con las compras de aprovisionamientos, algunas cuentas de servicios exteriores (se excluían, entre otros, las primas de seguros y los servicios bancarios, que no llevan IVA), los anticipos a proveedores y las compras de inmovilizado.
 - El IVA repercutido se cuadra en principio con las ventas, se deducen los anticipos de clientes del ejercicio anterior y se suman los del ejercicio a auditar y se deducen los clientes o deudores por facturas pendientes de formalizar del ejercicio a auditar y se suman los del ejercicio anterior.

(Ver anexo VIII).

- **IRPF:** Cuando la empresa enviaba las declaraciones de IRPF (modelos 111 y 190), mi tarea consistía en copiar en una tabla Excel los datos de dichas declaraciones (perceptores, percepciones y retenciones) en cada uno de los meses o trimestres del ejercicio, tanto los datos de rendimientos profesionales como de rendimientos de las actividades económicas. Una vez copiados los datos, tenía que comprobar que cuadraran con los importes contabilizados por la empresa:
 - En primer lugar, el importe pendiente de pago queda registrado en la cuenta 4751: Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas, que debería cuadrar con el resultado de la última declaración.
 - Por otro lado, tenía que cuadrar también las bases: la suma de las percepciones de rendimientos profesionales que aparece en las declaraciones debería cuadrar en principio con la cuenta 640 (Sueldos y salarios), deduciendo las periodificaciones. Por otra parte, la suma de las percepciones de los rendimientos de las actividades económicas debería cuadrar con las operaciones de la cuenta 607 (Trabajos realizados por otras empresas) y de la 623 (Servicios profesionales independientes) que lleven IRPF.
 - Además, tenía que comprobar que la suma de las percepciones y retenciones de las declaraciones mensuales o trimestrales coincidía con el importe del modelo 190 (anual).

(Ver anexo IX).

- **Seguros sociales:** Las empresas nos envían también las declaraciones de seguros sociales (actualmente el Recibo de Liquidación de Cotizaciones, que sustituye al antiguo TC1) y, al igual que en los impuestos anteriores, copiaba los datos más importantes (las bases de contingencias comunes y el líquido de cada uno de los meses) a una tabla Excel.

Una vez copiados los datos, comprobaba si el líquido del último mes coincidía con el saldo registrado en la cuenta 476: Organismos de la Seguridad Social Acreedores.

Por último, se realizaba una ratio, dividiendo la cuenta 642: Seguridad social a cargo de la empresa entre la suma del líquido de las declaraciones del Recibo de Liquidación de Cotizaciones, y debía salir un resultado alrededor de un 80% - 85% para considerarlo razonable. (Ver anexo X).

5.7. Gastos de personal

Los gastos de personal se registran contablemente como gastos en el subgrupo 64, que incluye tanto las retribuciones a los trabajadores, como las cuotas a la seguridad social a cargo de la empresa y cualquier otro gasto de carácter social.

El objetivo de auditar esta área es comprobar que se han registrado todas las operaciones relacionadas con el personal de la empresa, que todos los gastos de personal registrados corresponden con los incurridos y devengados y que se han registrado en el periodo adecuado y por el importe correcto.

Dentro del área de personal, he realizado las siguientes tareas para diferentes empresas:

- **Analítica:** Realizaba una tabla comparativa de los gastos en sueldos y salarios y la seguridad social a cargo de la empresa del ejercicio anterior y del ejercicio a auditar. Conociendo el número medio de trabajadores de cada ejercicio, comprobaba si el gasto en personal del ejercicio a auditar era razonable. En caso de que hubiese diferencias significativas, consultaba a la empresa el motivo, que podría venir ocasionado, por ejemplo, por una subida de salarios, en caso de que sea mayor que en el ejercicio anterior. (Ver anexo XI).
- **Cuadre con resúmenes mensuales de nóminas:** Se le pide a la empresa un resumen mensual de las nóminas de sus trabajadores y se comprueba si ha contabilizado de forma correcta el salario bruto, las retenciones a la Seguridad Social y el IRPF y el salario líquido. (Ver anexo XII).
- **Indemnizaciones:** Se le pide a la empresa toda la documentación relacionada con despidos que hayan dado lugar al pago de indemnizaciones a los trabajadores. Una vez recibidas, comprobaba si se habían registrado contablemente en el ejercicio correspondiente, ya que un error muy común es contabilizarlo cuando se produce su pago, pero si los despidos se produjeron en el ejercicio anterior, la empresa debería haber contabilizado una provisión por la indemnización que tendrá que pagar. En el caso de que estuviese mal registrado, proponía a la empresa el correspondiente ajuste para corregirlo.

5.8. Servicios exteriores

El Plan General de Contabilidad define los servicios exteriores como aquellos servicios de naturaleza diversa que adquiere la empresa y que no están incluidos en el subgrupo 60 (Compras) o no forman parte del precio de adquisición del inmovilizado o de las

inversiones financieras a corto plazo. Entre los gastos por servicios exteriores, que se registran contablemente como gastos en el subgrupo 62, se encuentran los gastos en investigación y desarrollo, arrendamientos y cánones, reparaciones y conservación, servicios de profesionales independientes, transportes, primas de seguros, servicios bancarios, publicidad, suministros y otros servicios.

El objetivo principal de auditar esta área es comprobar que las empresas han registrado contablemente los gastos correctamente, atendiendo al principio de devengo y no a la salida de flujos de caja. Además, deberá comprobarse que la información obtenida coincide con la detallada en la memoria de los estados financieros, como por ejemplo en el apartado correspondiente a los arrendamientos.

Mi tarea dentro del área de servicios exteriores ha consistido en los siguiente:

- **Análítica de servicios exteriores:** Realizaba una tabla comparativa del gasto en cada una de las cuentas de servicios exteriores con respecto al del ejercicio anterior, para comprobar si el gasto es razonable y uniforme. En aquellos casos en los que había diferencias más significativas, estudiaba de manera individualizada el gasto de esas cuentas a máximo desglose, para conocer en qué concepto se producían mayores diferencias. Una vez detectadas las variaciones más significativas, tenía que preguntar al responsable de la empresa, ya sea vía correo electrónico o vía telefónica, el motivo de esas variaciones, comprobando si dichas explicaciones eran razonables.

Un caso particular es el de los arrendamientos y cánones y de las primas de seguros, en los cuales solicitaba a la empresa todos los contratos formalizados por la empresa en dichas áreas, realizaba una tabla, donde detallaba, para cada contrato, la cuota, la fecha de inicio, la duración del mismo y el importe total que debería haber pagado en un ejercicio. Con los datos de todos estos contratos, comprobaba si el importe registrado en contabilidad en concepto de arrendamientos o de primas de seguros coincidía con lo que debería haber registrado según los contratos.

Además, realizaba una comprobación adicional, comparando con el ejercicio anterior, si a mayor cifra de negocios, el gasto en servicios exteriores era mayor, que sería lo razonable en caso de que los gastos estuviesen directamente relacionados con las ventas. (Ver anexo XIII).

- **Vouching:** Extraía del libro diario de la sociedad todos los movimientos registrados en las cuentas de servicios exteriores (subgrupo 62), excluyendo en algunos casos las

primas de seguros y arrendamientos (ya que, como se ha mencionado anteriormente, se analiza todo el gasto mediante los contratos) y seleccionaba para analizar una muestra de los mismos mediante la función Rainbow en Excel.

El número de la muestra lo obtenía a través de una plantilla predefinida de la que dispone la empresa (sampling), en la que, metiendo, entre otras cosas, el gasto en servicios exteriores, excluyendo en su caso los arrendamientos y seguros, y las cifras de materialidad, la plantilla te dice automáticamente el número de facturas que deben seleccionarse. Generalmente, la selección de facturas se hace de manera estratificada, de modo que cuanto mayor es el gasto en una determinada cuenta, más facturas de esta se seleccionan. Una vez seleccionada la muestra, pedía a la empresa las facturas justificativas de dichos gastos y, una vez recibidas, comprobaba que han sido contabilizadas de forma correcta, verificando si coincidía el número de factura, el importe, si no se había incluido el IVA en el importe, si estaba registrado en el ejercicio correspondiente, atendiendo al principio de devengo y si la cuenta en la que se habían registrado era la adecuada o debería traspasarse a otra. (Ver anexo XIV).

5.9. Hechos posteriores al cierre

Los hechos posteriores, que se encuentran regulados en la NIA-ES 560, son aquellos que ocurren entre la fecha de cierre de las cuentas anuales y la fecha en la que se firma el informe de auditoría.

Los auditores no deben verificar solamente los hechos ocurridos hasta la fecha de cierre del ejercicio, su responsabilidad llega hasta la fecha del informe de auditoría puesto que los estados financieros pueden verse afectados por hechos ocurridos con posterioridad al cierre del ejercicio.

Los hechos posteriores pueden clasificarse en dos tipos:

- I. Los que proporcionan evidencia sobre condiciones que existían en la fecha de cierre del ejercicio.
- II. Los que proporcionan evidencia sobre condiciones surgidas con posterioridad a la fecha de cierre del ejercicio.

El principal objetivo del auditor en esta área es comprobar que se han reflejado adecuadamente en los estados financieros aquellos hechos posteriores al cierre que requieran un ajuste de estos, o que deban revelarse en la memoria.

Dada la situación que estamos atravesando actualmente, en las auditorías del ejercicio 2019 un hecho posterior a tener en cuenta por parte de todas las empresas es la forma en la que la pandemia COVID-19 va a afectar a la situación de la empresa y a su futuro. El criterio general es considerar que en las cuentas anuales de ejercicios cerrados a 31 de diciembre de 2019 o de fecha anterior, los efectos del COVID-19 se traten como hechos posteriores de tipo II. Esto es así ya que a pesar de que en el ejercicio 2019 la enfermedad ya existía, su propagación por España se produjo en el ejercicio 2020, y tendrá su efecto en España a partir del mismo, por lo que se entiende que se trata de condiciones que no existían a la fecha de cierre de las cuentas anuales y, por tanto, no suponen un ajuste en las cuentas anuales del ejercicio 2019, pero, debido a su importancia, debe informarse en la memoria de las cuentas anuales y en el informe de gestión de su ocurrencia y de los posibles efectos que podría conllevar para el futuro de la empresa¹³.

El principal riesgo de auditoría en el área de hechos posteriores al cierre es la posible existencia de pasivos omitidos o no registrados. Para obtener evidencia de auditoría sobre hechos posteriores al cierre, los auditores llevan a cabo procedimientos tales como el corte de operaciones, para comprobar que no se hayan contabilizado en el ejercicio siguiente operaciones pertenecientes al ejercicio auditado, o procedimientos relacionados con cobros posteriores de cuentas a cobrar.

En las prácticas, las tareas que he desarrollado en el área de servicios exteriores han sido las siguientes:

- **Extractos bancarios:** Se le solicitaban a la empresa los extractos bancarios del ejercicio posterior al cierre hasta la fecha más actualizada posible. En mi caso, dado que durante las prácticas realizábamos auditorías de cuentas anuales del ejercicio 2019, se les solicitaban a las empresas los extractos del año 2020. Dado que los riesgos en esta área son, tal y como se ha mencionado anteriormente, la existencia de pasivos omitidos o no registrados, no realizaba ningún tipo de procedimiento para verificar los cobros, mi trabajo se centraba solamente en el análisis de los pagos realizados por las empresas, de los que seleccionaba una muestra siguiendo, salvo en casos particulares, los siguientes criterios:

¹³ Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE). Principales impactos del COVID-19 en las NIA-ES. Disponible en: <https://www.icjce.es/adjuntos/impacto-covid19-niaes.pdf>

- En el mes de enero seleccionaba aquellos pagos superiores al umbral de incorrecciones insignificantes.
- En febrero seleccionaba los superiores al doble del umbral de incorrecciones insignificantes
- En marzo seleccionaba los superiores al triple del umbral de incorrecciones insignificantes.
- Y así sucesivamente.

Debe tenerse en cuenta que no seleccionaba aquellos que correspondían a nóminas, impuestos, proveedores ya circularizados o empresas del grupo, ya que estos se analizaban de forma independiente en sus respectivos papeles de trabajo.

Una vez seleccionada la muestra, solicitaba a la empresa las facturas de las que provenían dichos pagos y comprobaba que se habían registrado contablemente en el mismo ejercicio que el de la fecha de la factura (fecha de devengo). (Ver anexo XV).

- **Libro de IVA:** Se solicitaba a la empresa el libro de IVA dónde apareciesen las facturas recibidas del ejercicio 2020, a la fecha más actualizada posible a la realización del trabajo. De estas, seleccionaba una muestra siguiendo los mismos criterios descritos en el caso de los extractos bancarios, tomando generalmente como referencia el umbral de incorrecciones insignificantes y no seleccionaba tampoco las facturas recibidas de empresas del grupo o proveedores ya circularizados.

Solicitaba a la empresa las facturas seleccionadas, y comprobaba que tanto la fecha de la factura como la fecha de su registro contable fuese en el ejercicio 2020, a través del diario del ejercicio 2020. (Ver anexo XVI).

6. CONCLUSIONES

Tras finalizar esta memoria, puedo concluir que la auditoría de cuentas es un proceso que aporta grandes beneficios para las empresas, puesto que, por un lado, ayuda a mejorar su gestión y control interno y por otro, proporciona fiabilidad frente a terceros.

Las auditorías conllevan un alto grado de responsabilidad por parte de los auditores, ya que las conclusiones plasmadas en el informe de auditoría servirán de base para la toma de decisiones de los diferentes usuarios de los estados financieros. Por ello, es necesario un equipo de trabajo cualificado y que esté en continua formación, debido a las constantes

actualizaciones que se producen en la normativa aplicable. Además de la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, los auditores deben conocer y aplicar otro tipo de legislación en la realización de su trabajo, como es el caso de la normativa contable o mercantil.

Un proceso de auditoría completo se puede estructurar en cuatro fases diferenciadas: el encargo de la auditoría, la fase de planificación, la fase de ejecución y el informe de auditoría. Algunas de ellas requieren que los auditores dispongan de un mayor conocimiento y experiencia, por ello, durante la realización de las prácticas en empresa las tareas que he realizado se han centrado en la fase de ejecución de la auditoría, que puede considerarse la menos compleja. El resto de fases debe ser realizada por el socio, el gerente o los jefes de equipo.

Una vez finalizadas tanto las clases del Máster en Auditoría como las prácticas en empresa, puedo concluir que estoy muy satisfecha con haber tomado la decisión de realizar el máster, por todos los conocimientos y formación que he adquirido a lo largo del curso.

Respecto al máster, me ha parecido muy interesante que las asignaturas de Auditoría I y Auditoría II hayan sido impartidas por una gran variedad de auditores provenientes de diferentes firmas de auditoría, ya que al dedicarse a ello profesionalmente cada uno de ellos ha intentado enfocar sus clases en los aspectos que han considerado más relevantes y han tratado de dar una visión más práctica de la materia, mostrándonos en muchos casos los programas de auditoría y papeles de trabajo de diferentes áreas que utilizaban en su propia empresa.

Por otro lado, realizar las prácticas en empresa en el máster es voluntario, pero considero que es una gran oportunidad para poder poner en práctica todos los conocimientos teóricos adquiridos en las clases en el máster y, poder comenzar a desarrollarte profesionalmente.

Poder realizar las prácticas en BDO Auditores durante ocho meses me ha sido de gran utilidad para aplicar toda la formación teórica adquirida a lo largo del máster, y he logrado adquirir muchos más conocimientos, habilidades y experiencia que previamente no tenía. Había realizado anteriormente prácticas en otra firma de auditoría, en el marco del Grado en Administración y Dirección de Empresas, realizando en algunos casos los mismos procedimientos, pero al no disponer en ese momento de formación teórica en el ámbito

de la auditoría de cuentas, no entendía el objetivo con el que se realizaban determinadas tareas. Gracias a la realización del máster y a los conocimientos adquiridos he notado una diferencia sustancial a la hora de realizar los procedimientos de auditoría, he podido llevar a cabo nuevas tareas, que en las prácticas del grado no había podido realizar debido a su complejidad al no disponer de formación en auditoría, y he sido capaz de comprender los objetivos de realizar cada uno de los procesos que he realizado en BDO Auditores, algo que considero imprescindible para poder sacar conclusiones de los análisis realizados.

Me gustaría agradecer a todo el equipo de BDO auditores por el trato recibido y por darme la oportunidad de poder realizar las prácticas con ellos, ya que considero que he aprendido mucho acerca de la profesión y de los procedimientos que realizan y que me será de gran utilidad en mi carrera profesional.

En definitiva, considero que la realización tanto del Máster en Auditoría como de las prácticas en la empresa me será de gran utilidad en un futuro próximo en la búsqueda de empleo y mi desarrollo profesional, que me gustaría que girase entorno al ámbito de la auditoría de cuentas.

BIBLIOGRAFÍA

- Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE). Guía de actuación 38: Guía de actuación sobre la importancia relativa o materialidad (2014).
- Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE). Página web disponible en: <https://www.icjce.es/icac-confia-nuevo-reglamento-ley-auditoria-cuentas-entre-vigor-1>
- Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE). Principales impactos del COVID-19 en las NIA-ES. Disponible en: <https://www.icjce.es/adjuntos/impacto-covid19-niaes.pdf>
- Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.
- Montoya del Corte, J., Fernández Laviada, A., & Martínez García, F. J. (2014). Utilidad de la auditoría de cuentas: perspectiva de las PYMES en España.
- NIA-ES 200. Objetivos globales.
- NIA-ES 210. Acuerdo de los términos del encargo de auditoría.
- NIA-ES 300. Planificación de la auditoría
- NIA-ES 315. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.
- NIA-ES 320. Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.
- NIA-ES 330. Respuesta del auditor a los riesgos valorados.
- NIA-ES 450. Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría
- NIA-ES 500. Evidencia de auditoría
- NIA-ES 501. Evidencia de auditoría - Consideraciones específicas para determinadas áreas
- NIA-ES 505. Confirmaciones externas.
- NIA-ES 530. Muestreo de auditoría.
- NIA-ES 560. Hechos posteriores al cierre.
- NIA-ES 570. Empresa en funcionamiento.

- NIA-ES 700. Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros.
- NIA-ES 701. Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente.
- NIA-ES 705. Opinión modificada en el Informe emitido por un auditor independiente revisada
- NIA-ES 706. Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones.
- Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.
- Real Decreto 1517/2011, de 31 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento que desarrolla el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio. Disposición adicional segunda y Disposición adicional tercera.
- Real Decreto 1784/1996, de 19 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Registro Mercantil.
- Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital.

ANEXOS

ANEXO I: Informe de auditoría sobre cuentas anuales individuales de una entidad no EIP formuladas de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable en España.

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los accionistas de XYZ, S.A.

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de XYZ, S.A., que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2019, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2019, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota X de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de nuestro informe.

Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Hemos determinado que no existen riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2019, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la Sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre el informe de gestión. Nuestra responsabilidad sobre el informe de gestión, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre la concordancia del informe de gestión con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas y sin incluir información distinta de la obtenida como evidencia durante la misma. Asimismo, nuestra responsabilidad consiste en evaluar e informar de si el contenido y presentación del informe de gestión son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2019 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales

Los administradores son responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los administradores tienen intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

En el Anexo X de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de las cuentas anuales. Esta descripción que se encuentra en la página 7 es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Noelia Fuertes Lahoz

Inscrito en el R.O.A.C. nº 28095



26 de julio de 2020

C/ Doctor Cerrada, 1 (Zaragoza)

(*) Anexo X de nuestro informe de auditoría

Adicionalmente a lo incluido en nuestro informe de auditoría, en este Anexo incluimos nuestras responsabilidades respecto a la auditoría de las cuentas anuales.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro

informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con los administradores de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría. Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los administradores de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

Fuente: Consejo General de Economistas. Registro de Economistas Auditores. Página web: <https://economistas.es/Contenido/REA/NIA-ES/Ejemplos%20informes%20NIA-ES%20%28R%29%20210717%20-%20revisado%20Abril%2019%20dftva.pdf>

ANEXO II: Evolutivo inmovilizado material

SOCIEDAD XYZ
Auditoría 2019
Movimiento de inmovilizado material

	Realizado por	Revisado por
	NF	AM
Fecha	26/03/2020	05/04/2020
Ref	A2.02	

Objetivo Verificar la exactitud de movimientos de cuentas de inmovilizado material y la amortización de cada una de ellos

Trabajo | Con la información proporcionada por la hoja de Sumas y Saldos a 31/12/2019, y a través del diario construimos un movimiento del Inmovilizado Material de la SOCIEDAD teniendo en cuenta las altas, bajas y traspasos de las diferentes cuentas.
Finalmente compararemos dichos saldos con la Sumaria a cierre del ejercicio y verificaremos su ate con las CCAA del ejercicio auditado.

✓ Ok saldos con CCAA del ejercicio anterior.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO A 31/12/2018	ALTAS	BAJAS	TRASPASOS	SALDO A 31/12/2019	REF
2100	Terrenos	257.424,92	-	-	-	257.424,92	A2 ↓
2110	Construcciones	1.363.218,11	-	-	-	1.363.218,11	
2120	Instalaciones técnicas	19.931,47	-	-	-	19.931,47	
2130	Maquinaria	4.160,00	-	-	-	4.160,00	
2150	Otras instalaciones	162.752,28	-	-	-	162.752,28	
2160	Mobiliario	167.445,08	414,58	-	-	167.859,66	
2170	Equipos para procesos de información	29.272,25	813,63	-	-	30.085,88	
2190	Otro inmovilizado material	2.977,57	-	-	-	2.977,57	A2 ↓
		2.007.181,68	1.228,21	-	-	2.008.409,89	
			A2.03 <CT				
2310	Construcciones en curso	724.297,89	-	-	-	724.297,89	A2
2811	Amortización acumulada de construcciones	(357.443,96)	(30.015,82)			(387.459,78)	A2 ↓
2812	Amortización acumulada de instalaciones técnicas	(19.000,78)	(517,60)			(19.518,38)	
2813	Amortización acumulada de maquinaria	-	(416,00)			(416,00)	
2815	Amortización acumulada de otras instalaciones	(149.868,85)	(5.106,97)			(154.975,82)	
2816	Amortización acumulada de mobiliario	(163.695,16)	(724,12)			(164.419,28)	
2817	Amortización acumulada de equipos para procesos de información	(27.191,37)	(646,79)			(27.838,16)	
2819	Amortización acumulada de otro inmovilizado material	(1.328,40)	(181,70)			(1.510,10)	
		(718.528,52)	(37.609,00)	-	-	(756.137,52)	
			A2 T5 / A2.03			A2	
Valor Neto Inmovilizado material		2.012.951,05				VN IM 1.976.570,26	A2
						s/Sumaria 1.976.570,26	
						Diferencia 0,00	

	VNC
Construcciones	975.758,33
Instalaciones técnicas	413,09
Maquinaria	3.744,00
Otras instalaciones	7.776,46
Mobiliario	3.440,38
Equipos para procesos de infor	2.247,72
Otro inmovilizado material	1.467,47
TOTAL	1.252.272,37

Conclusión Satisfactoria

ANEXO III: Recálculo amortización inmovilizado material

SOCIEDAD XYZ
Auditoría 2019
Recálculo global de amortización de inmovilizado material

	Realizado por	Revisado por
Realizado	NF	AM
Fecha	26/03/2020	05/04/2020
Ref	A2.03	

Objetivo Verificar la integridad y exactitud en el cálculo de la amortización de los elementos del inmovilizado material en el ejercicio 2019.

Trabajo realizado Partiendo del coste de los diferentes epígrafes del inmovilizado material, y teniendo en cuenta aquellos que están totalmente amortizados en el año 2018, así como las diferentes altas, bajas y traspasos, se obtiene el valor amortizable. Una vez obtenido, se aplica el porcentaje habitual en dichos elementos y se obtiene la amortización s/ BDO para poder llevar a cabo la comparación con la amortización s/Cía y realizar los ajustes.

PBC total amortizados 2018

Cuenta contable	Descripción	Saldo a 31/12/2018	Bienes totalmente amortizados	Altas	Bajas	Traspasos	% Amortización (superior)	% Amortización (inferior)	Bienes amortizables	Amortización s/BDO	Amortización s/XYZ	Diferencia
2110	Construcciones	1.363.218,11	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00%	2,00%	1.363.218,11	27.264,36	-30.015,82	-2.751,46
2120	Instalaciones técnicas	19.931,47	7.287,28	0,00	0,00	0,00	12,50%	8,00%	12.644,19	1.011,54	-517,60	493,94
2130	Maquinaria	4.160,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00%	10,00%	4.160,00	17,33	-416,00	-398,67
2150	Otras instalaciones	162.752,28	94.038,79	0,00	0,00	0,00	12,50%	8,00%	68.713,49	5.497,08	-5.106,97	390,11
2160	Mobiliario	167.445,08	162.821,82	414,58	0,00	0,00	15,00%	10,00%	4.830,55	483,05	-724,12	-241,07
2170	ipos para procesos de informac	29.272,25	10.430,86	813,63	0,00	0,00	10,00%	5,00%	19.248,20	962,41	-646,79	315,62
2190	Otro inmovilizado material	2.977,57	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00%	15,00%	2.977,57	446,64	-181,70	264,94
		1.749.756,76	274.578,75	1.228,21					1.475.792,11	35.682,41	-37.609,00	-1.926,59
		A2.02		A2.02							T5 / A2.02	

Nota 1
La diferencia se debe a que hay 2 subcuentas de construcciones y cada una se amortiza con un % diferente.

Nuevo cálculo:

Subcuenta	Base amortización	% Amortización	Amortización 2019
Edificio C/ Mayor, 44 (2110001)	1.088.072,29	2%	21.761,45
lave Industrial Parcela nº 26 (2110002)	275.145,82	3%	8.254,37
Amortización s/BDO			30.015,82
Amortización s/XYZ			-30.015,82
Diferencia			0,00
Diferencia total:			824,87 NM

Conclusión
En base al trabajo realizado, concluimos favorablemente.

ANEXO IV: Procedimiento de inventario físico

SOCIEDAD XYZ
Auditoría 2019
Procedimiento de inventario físico

	Realizado por	Revisado por
	NF	AM
Fecha	04/01/2020	06/02//2020
Ref:	E-02	

En la siguiente pestaña cruzaremos el n° de referencias según nuestro recuento y el que se encuentra registrado en el stock de la Sociedad.

Método listado a físico

Código	Stock	Coste	Valor	Unidades s/recuento	Diferencia	Diferencia valorada	Comentarios
41047843 - 4148636	4,00	4.096,39	16.385,56	4,00	0,00	0,00	
41072630 - B-01-644-053	500,00	18,84	9.418,35		-500,00	-9.418,35	No se puede contar. Ampliamos una referencia más de físico a listado.
41042287 - 369434	78,00	94,99	7.409,22	78,00	0,00	0,00	
96001036 - 62001086 HYSTER BLACK	290,00	18,74	5.434,60	290,00	0,00	0,00	
96000357 - CO2 DIOXIDO CARBONO SECO	2.700,00	1,46	3.949,83	2.700,00	0,00	0,00	
41049061 - 8826031	1,00	2.948,93	2.948,93	1,00	0,00	0,00	
41040402 - 4099099	14,00	172,88	2.420,38	14,00	0,00	0,00	
41070100 - V-165-01-42-1	18,00	108,93	1.960,74	18,00	0,00	0,00	
41044113 - 4036888 PLATE	27,00	56,40	1.522,76	27,00	0,00	0,00	
41072229 - B24-01-162-1 CHAPA	133,00	9,30	1.237,02	133,00	0,00	0,00	
41042092 - 1627929	50,00	17,95	897,50	50,00	0,00	0,00	
41072396 - B23-02-151-002	38,00	17,70	672,57	38,00	0,00	0,00	
41042043 - 1519754	76,00	5,80	440,80	76,00	0,00	0,00	
41200172 - 51652 GL10A10 S/PLEGAR	17,00	15,63	265,72	17,00	0,00	0,00	
41042252 - 1350369	10,00	10,24	102,40	10,00	0,00	0,00	
41092089 - 15-46-000	57,00	1.738,27	99.081,42	36,00	-21,00	-36.503,68	El resto de unidades se encuentran depositadas en cliente
41044443 - 4186489	17,00	4.869,78	82.786,29	17,00	0,00	0,00	
41072961 - MAQUINA B195 DIESEL SIN DEP	2,00	33.143,85	66.287,70	2,00	0,00	0,00	
41047814 - 4160821	12,00	4.276,80	51.321,66	12,00	0,00	0,00	
41049058 - 8824064	18,00	2.796,77	50.341,94	18,00	0,00	0,00	
41044481 - 4213559	8,00	4.986,10	39.888,78	8,00	0,00	0,00	
41047816 - 4148637	10,00	3.975,84	39.758,39	10,00	0,00	0,00	
41049044 - 8824967	16,00	2.473,06	39.568,91	16,00	0,00	0,00	
41043234 - 550090476	6,00	4.921,01	29.526,05	6,00	0,00	0,00	
41043233 - 4095021	6,00	4.757,23	28.543,39	6,00	0,00	0,00	
Total listado a físico			582.170,90				

Método físico a listado

Código	Stock	Coste	Valor	Unidades s/BDO	Diferencia	Diferencia valorada	Comentarios
41040180	551,00	0,70	385,70	551,00	0,00	0,00	
41044238	49,00	2,77	135,73	49,00	0,00	0,00	
41042136	33,00	11,48	378,71	33,00	0,00	0,00	
41042042	36,00	78,60	2.829,60	36,00	0,00	0,00	
41042570	12,00	44,30	531,60	12,00	0,00	0,00	
41042572	12,00	44,30	531,60	12,00	0,00	0,00	
41043219	40,00	26,50	1.060,00	42,00	2,00	53,00	Ok, corregida diferencia
41042575	43,00	1,57	67,36	43,00	0,00	0,00	
41042574	43,00	1,54	66,16	43,00	0,00	0,00	
41043119	262,00	10,83	2.836,15	262,00	0,00	0,00	
41040381	281,00	1,53	429,62	281,00	0,00	0,00	
Total físico a listado			9.252,22				

Total Stock 1.397.748,18 E

Importe listado a físico	582.170,90
Importe físico a listado	9.252,22
Total verificado	591.423,12
Cobertura	42,31% Razonable

Conclusión:
Satisfactoria

ANEXO V: Circularización bancaria

SOCIEDAD XYZ
Auditoría 2019
Control de Tesorería

	Realizado por	Revisado por
	NF	AM
Fecha	09/06/2020	12/06/2020
Ref	F-1	

Objetivo Verificar la exactitud e integridad de los saldos y posiciones que la sociedad mantenga con las entidades de crédito sobre las cuales tenga partidas vivas o haya tenido movimientos a lo largo del ejercicio en el caso de que la cuenta se encuentre saldada.

Trabajo realizado Hemos llevado a cabo la circularización de los distintos bancos, pidiendo la situación a 31/12/2019 de la sociedad en las distintas vertientes donde pueda tener partidas vivas. Con las contestaciones, comparamos saldos y conciliamos saldos en el caso que sea necesario.

1: Primer envío carta circularización
2: Segundo envío carta circularización
R: Respuesta recibida

1	2	R	ENTIDAD
✓		✓	BANCO 1

#5700	CAJA PTAS
-------	-----------

TOTALES

Saldo s/Contabilidad

C/C	C/C Extranjero
572	573

50.650,06	0,00
-----------	------

28,65	Arqueo de caja
-------	----------------

50.678,71

F

F-02

C/C			
Conciliación			
Importe	Diferencia	S/Banco	Analiz
50.650,06	-	50.650,06	OK

Importe
28,65

Diferencia	S/arqueo
0,00	28,65

F-03

Conclusión

Concluimos satisfactoriamente en base al trabajo realizado.

ANEXO VI: ABC proveedores

SOCIEDAD XYZ
Auditoría 2019
ABC Proveedores-Acreedores

	Realizado por	Revisado por
	NF	AM
Fecha:	05/02/2020	13/02/2020
Ref:	G-2	

Objetivo Verificar la existencia y exactitud del saldo de proveedores que aparece en contabilidad frente al saldo que aparece en el detalle facilitado por la Sociedad.

Trabajo realizado A partir del Sumas y Saldos a máximo desglose a diciembre de 2019, facilitado por la Sociedad, hemos construido un ABC de acreedores/proveedores y hemos atado a contabilidad dicho detalle.
A preliminar ya seleccionamos a los proveedores mas significativos que coinciden a final.

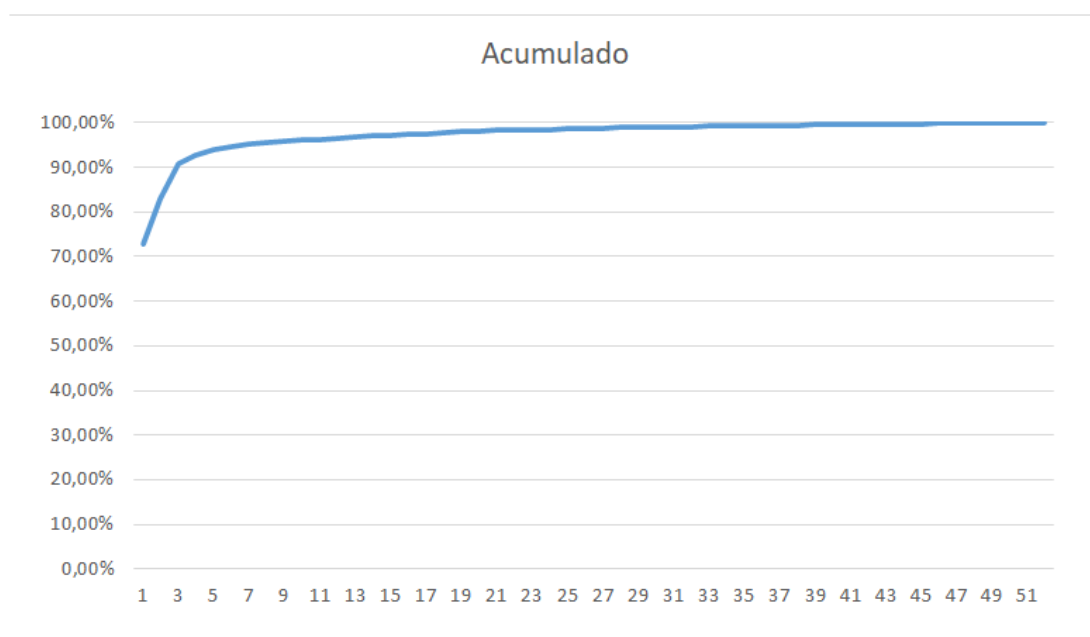
CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	Saldo a 31/12/19	Peso relativo	Acumulado	
40000063	PROVEEDOR 1	14.096.444,82 €	14.456.051,97 €	-359.607,15 €	72,95%	72,95%	
40000251	PROVEEDOR 2	1.935.423,30 €	1.982.360,13 €	-46.936,83 €	10,00%	82,96%	
40000174	PROVEEDOR 3	1.539.879,22 €	1.539.879,22 €	0,00 €	7,77%	90,73%	
40000357	PROVEEDOR 4	373.393,12 €	398.764,35 €	-25.371,23 €	2,01%	92,74%	
40000221	PROVEEDOR 5	224.389,63 €	224.389,63 €	0,00 €	1,13%	93,87%	
40300000	PROVEEDOR 6	147.725,33 €	150.785,33 €	-3.060,00 €	0,76%	94,63%	
40500000	PROVEEDOR 7	88.209,60 €	97.983,59 €	-9.773,99 €	0,49%	95,13%	
40000052	PROVEEDOR 8	63.820,64 €	66.427,91 €	-2.607,27 €	0,34%	95,46%	
40000013	PROVEEDOR 9	53.290,60 €	55.826,04 €	-2.535,44 €	0,28%	95,75%	
40000068	PROVEEDOR 10	48.776,13 €	54.337,39 €	-5.561,26 €	0,27%	96,02%	
40000104	PROVEEDOR 11	44.968,45 €	49.542,25 €	-4.573,80 €	0,25%	96,27%	
40000119	PROVEEDOR 12	49.276,77 €	49.276,77 €	0,00 €	0,25%	96,52%	
40000116	PROVEEDOR 13	42.635,56 €	48.090,24 €	-5.454,68 €	0,24%	96,76%	
40000097	PROVEEDOR 14	44.302,03 €	44.362,54 €	-60,51 €	0,22%	96,99%	
40000173	PROVEEDOR 15	43.556,11 €	43.556,11 €	0,00 €	0,22%	97,20%	
41000107	PROVEEDOR 16	36.116,72 €	36.116,72 €	0,00 €	0,18%	97,39%	
40000464	PROVEEDOR 17	35.970,75 €	35.970,75 €	0,00 €	0,18%	97,57%	
40000092	SOCIEDAD VINCULADA 1	34.686,63 €	34.686,63 €	0,00 €	0,18%	97,74%	Empresa del Grupo, no consideramos reclasificación, saldo cero.
40000031	PROVEEDOR 18	28.711,85 €	34.383,73 €	-5.671,88 €	0,17%	97,92%	
40000497	PROVEEDOR 19	369,05 €	30.068,02 €	-29.698,97 €	0,15%	98,07%	
40000100	PROVEEDOR 20	29.796,59 €	29.796,59 €	0,00 €	0,15%	98,22%	
40000503	PROVEEDOR 21	19.930,00 €	19.930,00 €	0,00 €	0,10%	98,32%	
40000118	PROVEEDOR 22	16.909,51 €	19.490,86 €	-2.581,35 €	0,10%	98,42%	
40000091	PROVEEDOR 23	16.896,26 €	18.286,26 €	-1.390,00 €	0,09%	98,51%	
40000340	PROVEEDOR 24	18.000,00 €	18.000,00 €	0,00 €	0,09%	98,60%	
40000115	PROVEEDOR 25	9.079,39 €	17.326,95 €	-8.247,56 €	0,09%	98,69%	
40000312	PROVEEDOR 26	17.306,38 €	17.306,38 €	0,00 €	0,09%	98,78%	
40000454	PROVEEDOR 27	16.819,00 €	16.819,00 €	0,00 €	0,08%	98,86%	
40000361	PROVEEDOR 28	13.754,32 €	15.104,12 €	-1.349,80 €	0,08%	98,94%	
40000465	PROVEEDOR 29	14.470,82 €	14.470,82 €	0,00 €	0,07%	99,01%	
40000463	PROVEEDOR 30	11.616,00 €	13.189,00 €	-1.573,00 €	0,07%	99,08%	
40000040	PROVEEDOR 31	11.577,32 €	13.167,32 €	-1.590,00 €	0,07%	99,14%	
40000024	PROVEEDOR 32	11.990,25 €	11.990,25 €	0,00 €	0,06%	99,20%	
40000476	PROVEEDOR 33	11.530,00 €	11.530,00 €	0,00 €	0,06%	99,26%	
40000430	PROVEEDOR 34	10.918,00 €	10.918,00 €	0,00 €	0,06%	99,32%	
40000105	PROVEEDOR 35	10.910,26 €	10.910,26 €	0,00 €	0,06%	99,37%	
40000032	PARTE VINCULADA 2	10.176,00 €	10.176,00 €	0,00 €	0,05%	99,42%	
40000222	PROVEEDOR 36	9.805,00 €	10.070,00 €	-265,00 €	0,05%	99,47%	
40000043	PROVEEDOR 37	8.999,04 €	9.727,09 €	-728,05 €	0,05%	99,52%	
40000163	PROVEEDOR 38	9.706,57 €	9.706,57 €	0,00 €	0,05%	99,57%	
40000154	PROVEEDOR 39	8.726,30 €	8.726,30 €	0,00 €	0,04%	99,62%	
40000428	PROVEEDOR 40	8.066,92 €	8.066,92 €	0,00 €	0,04%	99,66%	
40000155	PROVEEDOR 41	4.180,55 €	8.004,15 €	-3.823,60 €	0,04%	99,70%	
40000284	PROVEEDOR 42	5.660,98 €	7.869,23 €	-2.208,25 €	0,04%	99,74%	
40000069	PROVEEDOR 43	6.774,68 €	7.835,94 €	-1.061,26 €	0,04%	99,78%	
40000444	PROVEEDOR 44	7.350,75 €	7.350,75 €	0,00 €	0,04%	99,81%	
40000274	PROVEEDOR 45	6.767,78 €	6.853,61 €	-85,83 €	0,03%	99,85%	
40000112	PROVEEDOR 46	5.299,80 €	6.624,75 €	-1.324,95 €	0,03%	99,88%	
40000033	PROVEEDOR 47	6.128,65 €	6.128,65 €	0,00 €	0,03%	99,91%	
40000339	PROVEEDOR 48	6.000,00 €	6.000,00 €	0,00 €	0,03%	99,94%	
40000236	PROVEEDOR 49	4.597,19 €	5.960,97 €	-1.363,78 €	0,03%	99,97%	
40000126	PROVEEDOR 50	5.497,61 €	5.309,21 €	188,40 €	0,03%	100,00%	
		19.287.188,23	19.815.505,27	-528.317,04	Sum G y J		
		Saldo Sg Contabilidad		-528.317,04	OK		
		Diferencia		0,00			

	Saldo	VOL.	Acumulado
PROVEEDOR 1	G.100 -359.607,15	14.456.051,97	73,0%
PROVEEDOR 2	-46.936,83	1.982.360,13	83,0%
Resto	-121.773,06	3.377.093,17	100,0%
Total	-528.317,04	19.815.505,27	
check	0,00	0,00	

Como se puede observar, al igual que a preliminar el saldo y el volumen acumulado de proveedores se concentra en 2 grandes proveedores.

Estos 2 suponen un 82,96% del total del saldo.

Los 7 primeros proveedores conforman aproximadamente el 95% del saldo como se puede observar en el gráfico lo que nos hace confirmar la concentración del saldo.



4000	Proveedores	-515.483,05	Sum G
4030	Proveed., empresas	-3.060,00	Sum J
4050	Proveed., otras parte	-9.773,99	Sum G
	S/contabilidad	-528.317,04	
	Dif.	0,00	

Conclusión: Satisfactoria

ANEXO VII: Circularización a proveedores

SOCIEDAD XYZ
Auditoría 2019
Control de circularización de proveedores

	Realizado por	Revisado por
	NF	AM
Fecha	04/02/2020	14/02/2020
Ref	G.100	

Objetivo Dar validez a exactitud, existencia, completitud y correcta clasificación del saldo de proveedores en auditoría

Trabajo realizado Mediante el sumas y saldos a a 30/11/2019 facilitado por la sociedad, se ha llevado a cabo la selección en **G.03** de aquellos proveedores. Posteriormente se han circularizado para que procedan a contestar con extractos de movimiento y saldo a fecha 31/12/2019, que compararemos con lo arrojado de la información financiera de la Sociedad y cruzaremos para dar validez o realizar mayor análisis en detalle mediante conciliación de saldos. En el caso de que no obtengamos respuesta del proveedor, procederemos a la realización de alternativos.

1: Primer envío carta circularización
2: Segundo envío carta circularización
R: Respuesta recibida

				S/CONTABILIDAD		
1	2	R	PROVEEDORES / ACREEDORES	Saldo Ctas 40## y 41##	Volumen s/Cia.	Ref
✓		✓	PROVEEDOR 1	(359.607,15)	14.361.883,05	G.101
✓		✓	PROVEEDOR 2	G.2 (46.936,83)	1.982.360,13	G.104
✓		✓	PROVEEDOR 3	-	1.539.879,22	G.103
✓		✓	PROVEEDOR 4	↓ (25.371,23)	243.669,22	G.102
Total				(431.915,21)	18.127.791,62	
Total Proveedores Terceros (4000+4100)				(515.483,05)	19.770.642,64	
Cobertura				83,79%	91,69%	
				Ok, cobertura razonable	Ok, cobertura razonable	

CONCILIACION SALDOS				
CON RESPUESTA	SIN RESPUESTA	Diferencia	Comentario	SALDO S/Acreedor
(359.607,15)		-	Ok	359.607,15
(46.936,83)		-	Ok	46.936,83
-		-	Ok	-
(25.371,23)		-	Ok	25.371,23
(431.915,21)	-			431.915,21
Cobertura	100,00%	Cobertura		-100,00%

TRANSACCIONES				
Volumen s/Cia	No respondido	Volumen s/Prov	Diferencia	Comentario
14.361.883,05		14.361.883,05	(0,00)	Ok
1.982.360,13		1.982.360,13	-	Ok
1.539.879,22		1.539.839,22	40,00	n/m
243.669,22		243.669,22	-	Ok
Volumen Respondido		18.127.751,62		
Volumen circularizado		18.127.791,62		
Cobertura		100,00%		

Conclusión:
Satisfactoria

ANEXO VIII: IVA

CLIENTE: SOCIEDAD XYZ
AUDITORÍA: 2019
ÁREA TRABAJO: IMPUESTOS

	Preparado por	Revisado por
	NF	AM
Fecha:	06/05/2020	12/05/2020
Ref:	L-01	

RESUMEN MENSUAL IVA

Objetivo

Verificar el cumplimiento de la obligación fiscal de la sociedad con H.P y su adecuación con los gastos registrados en el ejercicio auditado.

Trabajo realizado

Procederemos a verificar que la declaración anual del IVA (modelo 390) es acorde al sumatorio de los resúmenes trimestrales, cuadre de la carta de pago del último trimestre, así como que las bases declaradas son acordes con la cuenta de Pérdidas y Ganancias de la compañía.

Modelo 303	IVA Repercutido				IVA Soportado						Resultado	(A compensar ejerc. anteriores)	A pagar (a devolver)	Entregas Intracomunitarias	Operaciones No Sujetas	Exportaciones	Fecha
Periodo	B. Imponible	Cuota	Adq. Intracom.	Cuota	B. Imponible	Cuota	Rectificaciones de deducciones	Cuota	Adq. Intracom.	Cuota							
1 Trimestre	210.454,01	44.195,45	8.634,05	1.813,14	244.187,43	51.201,76	-911,54	-191,42	8.634,05	1.813,14	-6.814,89	11.393,54	-18.208,43		44.440,11		21/06/2019 (corrección)
2 Trimestre	217.944,80	45.768,40	5.931,63	1.245,65	209.791,50	44.045,81	-19,07	-4,00	5.931,63	1.245,65	1.726,59	18.208,43	-16.481,84		16.756,65		19/07/2019
3 Trimestre	232.332,61	48.789,88	11,78	2,47	223.169,72	46.823,89			11,78	2,47	1.965,99	5.088,30	-3.122,31		19.624,16		21/10/2019
4 Trimestre	324.928,90	68.235,07	4.534,86	952,32	396.128,37	83.145,45			4.534,86	952,32	-14.910,38	18.662,65	-33.573,03		16.005,44		30/01/2020
Total a 31/12/2019	985.660,32	206.988,80	19.112,32	4.013,58	1.073.277,02	225.216,91	-930,61	-195,42	19.112,32	4.013,58	-18.032,69			0,00	96.826,36	0,00	
Modelo Anual 390 (L-01.1)	985.660,32	206.988,80	19.112,32	4.013,58	1.073.277,02	225.216,91	-930,61	-195,42	19.112,32	4.013,58	-18.032,69				96.826,36		
Diferencia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00		

ATE Balance

s/ Cartas de Pago:	-33.573,03	
s/ Contabilidad	33.573,03	
#4700 HP, deudora por IVA	33.573,03	Sum L
Diferencia:	0,00	OK
Diferencia (%):	0,00%	OK

ATE PyG

ATE IVA Soportado

s/ Cartas de Pago:	1.092.389,34	
s/ Contabilidad:	1.111.586,48	
Altas inmovilizado material	3.999,44	A2-02
#602 Compra de otros aprov	64.307,05	Sum R
#607 Trabajos realizados por otras empres	833.804,78	Sum R
#62 Servicios exteriores	219.512,45	Sum T4
#625 Primas de Seguros (-)	-8.040,81	Sum T4
#626 Servicios bancarios (-)	-1.996,43	Sum T4

ATE IVA Repercutido

s/ Cartas de Pago:	985.660,32	
s/ Contabilidad:	988.945,19	
7050 Prestaciones de servicio:	1.085.771,55	Sum Q
Operaciones inversión st -	96.826,36	Mod. 390

Diferencia:	-3.284,87
Diferencia (%):	-0,33% n/m

Diferencia	19.197,14	
Diferencia (%)	1,73%	n/m

Conclusión:

Satisfactoria en base al trabajo realizado

ANEXO IX: IRPF

SOCIEDAD XYZ
Auditoría 2019

CUADRE RESUMEN IRPF

	Realizado por	Revisado por
	NF	AM
Fecha:	06/05/2020	12/06/2020
Referencia	L-02	

Objetivo: Verificar el cumplimiento de la obligación fiscal de la sociedad con H.P y su adecuación con los gastos registrados en el ejercicio auditado.

Trabajo realizado: Hemos solicitado los modelos declarados para verificar que el resultado de la última carta de pago se encuentra correctamente valorado y clasificado en contabilidad.
A fecha final procederemos a verificar que la declaración anual es acorde al sumatorio de los resúmenes trimestrales, así como, que las bases declaradas son acordes con la PYG de la cía.

Periodo	Rendimientos del trabajo				Rendimientos de actividades económicas				A ingresar	Fecha
	Nº Percept.	Importe	Retención	%	Nº Percept.	Importe	Retención	%		
1 Trimestre	8	27.424,28	3.016,67	11%	10	39.283,94	1.286,59	3,28%	4.303,26	22/04/2019
2 Trimestre	10	44.572,50	5.029,36	11%	13	40.453,01	2.337,05	5,78%	7.366,41	15/07/2019
3 Trimestre	7	35.676,71	4.007,85	11%	10	62.076,69	2.414,05	3,89%	6.421,90	15/10/2019
4 Trimestre	18	56.516,45	3.418,69	6%	25	98.972,54	2.353,36	2,38%	5.772,05	20/01/2020
Total 31.12.19	11	164.189,94	15.472,57	-	58	240.786,18	8.391,05	-	23.863,62	

Resumen anual (mod. 190)	404.976,12	23.863,62	L-02/1
Diferencia	0,00	0,00	

ATE PASIVO

s/ Cartas de pago:	5.772,05	
s/ Contabilidad:	6.598,09	
4751	6.598,09	Sum L
Diferencia:	-826,04	

Modelo 115: 427,5 L-03
Modelo 123: 398,55 L-04

Diferencia final: 0,01 NM

ATE PYG RENDIMIENTOS DEL TRABAJO

s/ Cartas de pago:	164.189,94	
s/ Contabilidad:	165.403,99	
Sueldos y salarios	164.517,00	Sum S
Indemnizaciones	886,99	Sum S
Diferencia:	-1.214,05	
	-0,74%	NM

ATE PYG RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES EC

s/ Cartas de pago:	240.786,18	
s/ Contabilidad:	244.436,91	
Servicios de profesionales independientes	49.047,62	Datos obtenidos del filtro avanzado del diario
Publicidad	90,00	Datos obtenidos del filtro avanzado del diario
Otros servicios	29,08	Datos obtenidos del filtro avanzado del diario
Trabajos realizados por otras empresas	195.270,21	Datos obtenidos del filtro avanzado del diario
Diferencia:	-3.650,73	
	-1,52%	NM

ATE PYG MODELO ANUAL

s/ Cartas de pago:	404.976,12	
s/ Contabilidad:	409.840,90	
Diferencia:	-4.864,78	
	-1,20%	NM

Conclusión:
Satisfactoria en base al trabajo realizado.

ANEXO X: Seguros sociales

CLIENTE: SOCIEDAD XYZ
AUDITORÍA: 2019

	Realizado por	Revisado por
	NF	AM
Fecha	06/05/2020	10/05/2020
Ref	L-05	

Ate Seguridad Social

Meses	N° trabajadores	Liquido	Fecha presentación	Fecha pago
Enero		2.079,61		28/02/2019
Febrero		4.047,97		29/03/2019
Marzo		4.370,73		30/04/2019
Abril		4.940,44		31/05/2019
Mayo		5.928,58		28/06/2019
Junio		6.224,63		31/07/2019
Julio		5.136,39		30/08/2019
Agosto		3.919,05		30/09/2019
Septiembre		3.773,71		31/10/2019
Octubre		4.697,26		29/11/2019
Noviembre		5.261,24		31/12/2019
Diciembre		7.127,16		31/01/2020
TOTAL	0,00	57.506,77		

ATE PASIVO		ATE P y G:	
#476	s/ cartas de pago:	7.127,16	
	s/ contabilidad:	7.202,59	Sum L
	Diferencia:	-75,43	
		-1,05%	n/m
		s/ cartas de pago:	57.506,77
#642		s/ contabilidad:	47.994,80
			Sum S
			9.511,97
		%:	83% Ratio razonable

Es razonable debido a que en las cartas de pago (RLC) está sumado tanto la aportación de la empresa a la seguridad social como la de los trabajadores. En la 642 sin embargo, se incluye solamente la aportación de la empresa.

Cotización de la empresa en 2019 (contingencias comunes): 23,6%

Cotización del trabajador en 2019 (contingencias comunes): 4,7%

Total cotización SS (contingencias comunes): 28,3%

Teniendo en cuenta estos porcentajes, la aportación de la empresa sobre total ingresado a la seguridad social es: 23,6%/28,3% = 83,39%

El resto hasta llegar al 100% corresponde con la aportación de los trabajadores.

Conclusion:
Satisfactoria en base al trabajo realizado

ANEXO XI: Analítica de personal

SOCIEDAD XYZ
Auditoría 2019
Analítica de Personal

	Realizado por	Revisado por
Realizado	NF	AM
Fecha	27/03/2020	11/04/2020
Ref	S.03	

Objetivo Comprobar la razonabilidad de la evolución del gasto de personal.

Trabajo realizado A fecha preliminar, hemos realizado una analítica con los gastos en personal y S. Social para, posteriormente, poder hacer una extrapolación a fecha 31/12/2019. Posteriormente, hemos analizado las variaciones más significativas.
A fecha final, hemos analizado las cifras a 31/12/2019 frente a las del ejercicio anterior.

Variaciones del gasto de personal del ejercicio

Cuenta	Descripción	Ref	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2019	Variación 2018-2019	Variación porcentual
6400	Sueldos y salarios	S	170.660,33	200.401,35	29.741,02	17,43%
6410	Indemnizaciones	S		1.854,48	1.854,48	#¡DIV/0!
6420	Seguridad social empresa	S	21.687,41	36.585,79	14.898,38	68,70%
6490	Otros gastos sociales	S	420,00	81,08	-338,92	-80,70%
			192.767,74	238.922,70	46.154,96	23,94%

Se puede apreciar un significativo aumento en el gasto de personal en el 2019 respecto al ejercicio anterior.
Este cambio se debe principalmente a la subida del SMI que afectó a los alumnos trabajadores del Taller.

El gasto mensual durante todo el ejercicio 2019 es entorno 16.500-17.000 euros, salvo en junio y diciembre que es más elevado debido a la paga extra del gerente y en febrero que es bastante más bajo debido a que el importe de las nóminas de alumnos y de empleados de taller de febrero es aproximadamente un 40% menor al del resto de los meses

MES	Gasto registrado en 640
ENERO	17.509,62
FEBRERO	10.817,20
MARZO	16.824,75
ABRIL	16.782,40
MAYO	16.792,00
JUNIO	19.197,13
JULIO	16.718,59
AGOSTO	16.823,59
SEPTIEMBRE	16.620,59
OCTUBRE	16.592,59
NOVIEMBRE	16.658,64
DICIEMBRE	19.064,25
	200.401,35

Salario medio y seguridad social media por trabajador

Teniendo en cuenta el personal medio en el ejercicio 2018, y el existente en el ejercicio 2019, podemos analizar el salario medio por trabajador:

Cuenta	Descripción	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2019
6400	Sueldos y salarios	170.660,33	200.401,35
6420	Seguridad social empresa	21.687,41	36.585,79

Personal medio 14 20

Salario medio por trabajador 12.190,02
Seg. Social media por trabajador 1.549,10

Ratio Seguridad Social 13% 18%

El cambio en el salario y seguridad social media por trabajador se debe principalmente a que el gasto que había en el ejercicio anterior era el del gerente y durante este ejercicio se han contratado un mayor número de personas cobrando un salario bastante inferior.

Conclusión:
Satisfactoria

ANEXO XII: Cuadre con resúmenes mensuales de nóminas

SOCIEDAD XYZ
Auditoría 2019
ATE Resúmenes nóminas

	Realizado por	Revisado por
Realizado	NF	AM
Fecha	27/03/2020	06/04/2020
Ref	S.03	

Objetivo Comprobar la exactitud e integridad de los importes de nóminas de cada trabajador en los respectivos meses de trabajo.

T. realizado De acuerdo a la información proporcionada por el Diario, se realiza un ATE resumen con las nóminas de los diferentes trabajadores que forman parte de la SOCIEDAD.
Posteriormente, se ata el saldo con los Resúmenes de Nóminas facilitados por la Cía. Ver Resúmenes en Pestañas.

Detalle obtenido del diario (cuenta 6400):

Mes	Gerente	Alumnos taller	Empleados taller	TOTAL
Enero	1.832,40	11.361,89	4.315,33	17.509,62
Febrero	1.832,40	6.300,00	2.684,80	10.817,20
Marzo	1.832,40	10.500,00	4.492,35	16.824,75
Abril	1.832,40	10.500,00	4.450,00	16.782,40
Mayo	1.832,40	10.500,00	4.459,60	16.792,00
Junio	2.120,67	10.108,00	4.504,00	16.732,67
Extra	2.464,46			2.464,46
Julio	1.873,59	10.395,00	4.450,00	16.718,59
Agosto	1.873,59	10.500,00	4.450,00	16.823,59
Septiembre	1.873,59	10.297,00	4.450,00	16.620,59
Octubre	1.873,59	10.269,00	4.450,00	16.592,59
Noviembre	1.873,59	10.293,30	4.491,75	16.658,64
Diciembre	1.873,59	10.241,00	4.485,20	16.599,79
Extra	2.464,46			2.464,46
RESUMEN NÓMINAS	27.453,13	121.265,19	51.683,03	200.401,35

Subcuenta 6400000 Subcuenta 6400004 Subcuenta 640...1,2,3 y 6 S.0

Comparamos el saldo registrado en la cuenta 640 con lo que aparece en los Resúmenes de nóminas:

	S/contabilidad	S/Resumen nóminas	Diferencias
Gerente	27.453,13	27.650,83	197,70 PBC nómina GERENTE
Alumnos taller	121.265,19	121.265,19	0,00 PBC nómina alumnos taller
Empleados taller	51.683,03	53.378,95	1.695,92 PBC nómina empleados taller
			1.893,62 La diferencia se debe a que en los PBC están incluidas las indemnizaciones y en contabilidad se encuentran registradas en la cuenta 641

Finiquito empleados taller s/PBC 1.854,48 Importe cuenta 641 Indemnizaciones
Nueva diferencia 39,14 n/m

Conclusión:
Favorable.

ANEXO XIII: Analítica servicios exteriores

SOCIEDAD XYZ
Auditoría 2019
Analítica servicios exteriores

	Realizado por	Revisado por
Preparado por:	NF	AM
Fecha	09/06/2020	15/06/2020
REF:	T4.01	

Objetivo: Verificar las variaciones más relevantes de los saldos afectos a las cuentas de gasto de servicios exteriores y proceder a analizar su razonabilidad, exactitud y correcta clasificación en las cuentas de la Sociedad.

Trabajo realizado: Se ha hecho una comparación de los saldos a cierre del 2018 y 2019. Esta analítica se ha comparado con la cifra de negocios y sobre los importes significativos se ha revisado más en profundidad. Se ha realizado vouching de servicios exteriores. Se encuentra en T4.02

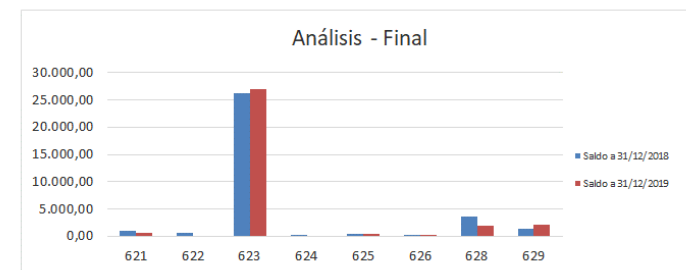
Nº CUENTA	DESCRIPCIÓN	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2019	Variación 2018/2019	% Variac. 2018/2019
621	Arrendamientos y cánones	935,98	699,97	-236,01	-25,22% Pestaña 621
622	Reparaciones y conservación	598,92	0,00	-598,92	-100,00% nm
623	Servicios de profesionales independientes	26.237,94	27.026,05	788,11	3,00% Pestaña 623
624	Transportes	14,39	0,00	-14,39	-100,00% nm
625	Primas de seguros	377,26	394,54	17,28	4,58% nm
626	Servicios bancarios y similares	186,76	341,50	154,74	82,86% nm
628	Suministros	3.676,18	2.023,90	-1.652,28	-44,95% Pestaña 628
629	Otros servicios	1.313,41	2.046,72	733,31	55,83% nm
62	SERVICIOS EXTERIORES	33.340,84 T4	32.532,68 T4	-808,16 T4	-2,42%
631	Otros tributos	8.050,00	8.438,44	388,44	4,83% nm
6341	Ajustes negativos en IVA de activo corriente	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!
TOTAL		41.390,84 T4	40.971,12 T4		

ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES DE LAS CUENTAS - FINAL

Podemos observar en auditoría final que los gastos en Servicios Exteriores han disminuido levemente respecto al ejercicio anterior. Las variaciones más significativas las podemos ver en las siguientes cuentas:

623 - Serv. De prof.indep.: la mayoría del gasto registrado en esta cuenta es servicios de sociedades vinculadas, servicios de asesoramiento contable, fiscal y colocación de fondos de inversión que les factura JC Asesoría.

628 - Suministros.: el gasto registrado en esta cuenta es de electricidad, teléfono, agua, mantenimiento informática y gastos en un piso



Conclusión

Concluimos favorablemente en base al trabajo realizado

Cuenta 621:

SOCIEDAD XYZ
Auditoría 2019
Cuenta 621

Subcuenta	Descripción	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2019	Variación	Variación %
621000000	ARRENDAMIENTOS	935,98	699,97	-236,01	-25,2%
		935,98	699,97	-236,01	-25,2%

Nota 1:

Se trata de un alquiler mensual de 58,33€, que se contabiliza a lo largo de todo el año

Resumen del gasto mensualmente:

Mes	Importe
1	58,33
2	58,33
3	58,33
4	58,33
5	58,33
6	58,33
7	58,33
8	58,33
9	58,33
10	58,33
11	58,33
12	58,34
Total general	699,97

El piso de Zaragoza es donde desarrolla su actividad empresarial tanto la asesoria ABC como la asesoria XYZ. Ambas comparten ubicación. Dicho local es propiedad de asesoria XYZ quien se lo arrenda a ABC un 77%. El 23% del espacio restante del local, se lo alquila a XYZCorreduría de Seguros.

XYZAsesoria se dota de ingresos el 100% del alquiler de este local, así que no debería contabilizar un gasto de alquiler.

Se lo tiene alquilado a XYZCorreduría de Seguros, es la correduria de seguros quien debería registrar el gasto en la 621, no XYZAsesoria.

Cuenta 628:

SOCIEDAD XYZ
Auditoría 2019
Cuenta 628

Subcuenta	Descripción	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2019	Variación	Variación %
628000001	MANTENIMIENTO INFORMATICA	0,00	45,53	45,53	#DIV/0!
628000002	ELECTRICIDAD PS. ZARAGOZA	470,14	308,47	-161,67	-34,4%
628000003	COMBUSTIBLES VEHICULOS	44,84	0,00	-44,84	-100,0%
628000004	SUMINISTROS AGUA ZARAGOZA	30,58	82,17	51,59	168,7%
628000007	TELEFONO GASTOS	2.684,13	1.317,89	-1.366,24	-50,9%
628000009	GASTOS PISO SANTANDER	446,49	269,84	-176,65	-39,6%
		3.676,18	2.023,90	-1.652,28	-44,9%

La sociedad en esta cuenta registra los gastos de agua, luz y teléfono de los dos inmuebles que tiene alquilados.

La disminución con respecto al ejercicio anterior se debe a que en 2019 se materializó el traslado a la oficina de Ps Zaragoza nº 1, local que fue alquilado por la empresa ABC, ocupando Asesoria XYZ una mesa y compartiendo el mismo con otras empresas y actividades. Así el coste se reducía en cuanto a gastos de teléfono, alquiler, etc...

Cuenta 623:

SOCIEDAD XYZ
Auditoría 2019
Cuenta 623

Subcuenta	Descripción	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2019	Variación	Variación %
623000000	SERVICIOS PROFES.INDEPENDIENT	26.237,94	5.874,33	-20.363,61	-77,6%
623000003	ABC	0,00	9.358,51	9.358,51	#¡DIV/0!
623000004	EMPRESA 1	0,00	4.949,19	4.949,19	#¡DIV/0!
623000005	EMPRESA 3	0,00	1.595,71	1.595,71	#¡DIV/0!
623100000	SERV.PROF. DFG	0,00	5.248,31	5.248,31	#¡DIV/0!
		26.237,94	27.026,05	788,11	3,0%

Nota 1

Nota 1

La sociedad registraba en esta subcuenta en el ejercicio 2018 los gastos de mantenimiento contable, fiscal y asesoría que les lleva ABC

En el ejercicio 2019 los gastos en servicios profesionales independientes se desglosan en diferentes subcuentas, existe una subcuenta independiente para cada uno de los siguientes profesionales: ABC, EMPRESA 1, EMPRESA 3 Y DFG. El resto se agrupan en la subcuenta 623000000 SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES.

Realizamos un detalle de los profesionales independientes con los que ha trabajado la sociedad y solicitamos información sobre aquellos sobre los que haya dudas que sean abogados y/o asesores de la sociedad para proceder a su circularización.

Nombre	Importe	Relación
ABC	9.358,51	Grupo
DFG	5.758,31	Grupo
EMPRESA 1	5.171,07	Nota 1
EMPRESA 2	3.283,50	Abogado
EMPRESA 3	1.595,71	Notario
EMPRESA 4	502,55	Notario
EMPRESA 5	431,45	Sociedad de tasación. Nota 2.
EMPRESA 6	299,66	Página web-protocolos de seguridad
EMPRESA 7	273,62	Protección de datos
EMPRESA 8	143,44	
EMPRESA 9	124,56	
EMPRESA 10	106,68	
EMPRESA 11	25,52	
EMPRESA 12	-48,53	
Total	27.026,05	

A través de la tabla observamos que los mayores gastos registrados se deben a personas vinculadas con la sociedad, como son:

ABC	9.358,51	Facturas que emite ABC Asesoría por llevarle la contabilidad y contenidos fiscales a la Asesoría XYZ
DFG	5.758,31	
	15.116,82	
	56%	

De ellos se han solicitado posteriormente facturas (T4-02)

Nota 1

Importe s/ carta de encargo:	5.000,00
Importe registrado por la cía:	5.171,07
	-171,07 nm

Nota 2

Las tasaciones de EMPRESA 5 no son de activos de la sociedad, sino de inmuebles que espera adquirir. Se solicitan las tasaciones.

ANEXO XIX: Vouching de servicios exteriores

SOCIEDAD XYZ
Auditoría 2019
Vouching Servicios exteriores

	Preparado por	Revisado por
	NF	AM
Fecha:	15/06/2020	22/06/2020
REF:	T4-02	

OBJETIVO Verificar la existencia y correcta clasificación de gastos incluidos en las cuentas del grupo 62 a través de prueba sustantiva.

TRABAJO REALIZADO: Partiendo de la cuenta 62 hemos determinado mediante Sampling el número de partidas a analizar. Hemos seleccionado de manera estratificada y se han solicitado las facturas más relevantes para lograr un cobertura mayor.

Estratificación:

Población:	9
------------	---

CUENTA	SALDO	%	Items	Selección
6210	699,97	2,15%	0,19	0
6220	0,00	0,00%	0,00	0
6230	27.026,05	83,07%	7,48	7
6240	0,00	0,00%	0,00	0
6250	394,54	1,21%	0,11	0
6260	341,50	1,05%	0,09	0
6280	2.023,90	6,22%	0,56	1
6290	2.046,72	6,29%	0,57	1
	32.532,68	100,00%	9	9

Selección:

FECHA Contable	ASIENTO	nº documnt	CUENTA	CUENTA DESCRIPCION	Concepto	Importe	Fecha Fra	nº factura	IMPORTE	Ok del periodo	Ok no activable	Ok IVA	Ok contab.	Comentario
08/01/2019	20	19/1	623000003	SERVICIOS PROFES.INDEP	Su F/19/1	455,18	08/01/2019	19/1	455,18	✓	✓	✓	✓	Cuota contabilidad y fiscal. Enero 2019
02/12/2019	372	19/494	623000003	SERVICIOS PROFES.INDEP	Su F/19/494	425,00	02/12/2019	19/494	425,00	✓	✓	✓	✓	Cuota contabilidad y fiscal. Diciembre 2019
17/01/2019	32	AA-0000039	623000000	SERVICIOS PROFES.INDEP	Su F/AA-0000039	90,00	17/01/2019	AA-0000039	90,00	✓	✓	✓	✓	Certificación sociedad.
01/02/2019	49	19/42	623000003	SERVICIOS PROFES.INDEP	IVA no/	43,01	01/02/2019	19/42		✓	✓	✓	✓	Asesoría
17/01/2019	32	AA-0000039	623000000	SERVICIOS PROFES.INDEP	IVA no/	31,49	17/01/2019	AA-0000039		✓	✓	✓	✓	Abogados
31/01/2019	43	19/41	623000003	SERVICIOS PROFES.INDEP	Su F/19/41	22,50	31/01/2019	19/41	22,50	✓	✓	✓	✓	Trámites realizados de gestiones banca privada
05/08/2019	279	2019/16850	623000000	SERVICIOS PROFES.INDEP	IVA no/	2,60	05/08/2019	2019/16850		✓	✓	✓	✓	Registro mercantil
01/04/2019	123	6650039941	628000007	IVA no/	TELEFONO GASTOS	18,93	01/04/2019	TA6650039941		✓	✓	✓	✓	Cuota teléfono
02/09/2019	304	AL/47	629000008	GASTOS VARIOS	Su F/AL/47	40,00	02/09/2019	AL/47	40,00	✓	✓	✓	✓	Gastos repercutibles mes septiembre Oficina.

Facturas analizadas	1.032,68
Total saldo facturas	32.532,68
% Cobertura	3,17%

ok, razonable

CONCLUSIÓN:

Satisfactoria en base al trabajo realizado

ANEXO XV: Pasivos no registrados en extractos bancarios

SOCIEDAD XYZ
Auditoria CCAA a 31.12.2019

	Preparado por:	Revisado por:
	NF	AM
Fecha:	08/05/2020	22/05/2020
Ref:	DD.01	

Objetivo: Comprobar que la cía no tiene ningún pasivo omitido a través de los extractos de los bancos en 2020 (Ref. DD.01/XX).

Trabajo realizado Pedimos los extractos bancarios desde el 1 de enero de 2020 hasta la fecha de realización de la prueba de todos los bancos y solicitamos la documentación justificativa de los gastos que consideremos más importantes. Comprobamos con la factura y el albarán si fuera necesario que los gastos están registrados en el ejercicio correspondiente. Cogéremos aquellos importes que sean superiores a nuestra PM (16.286,57€), hasta el 28 de abril de 2020.

Pagos seleccionados:

Fecha Valor	Concepto	Importe
02/01/2020	CORREOS EXPRESS	29.331,67
03/01/2020	SERVICIO DE PAGOS	25.639,07
28/01/2020	PAGARE TRUN	20.204,18
04/02/2020	CORREOS EXPRESS	28.814,90
03/03/2020	CORREOS EXPRESS	30.941,48
01/04/2020	CORREOS EXPRESS	49.678,56

Análisis:

S/Banco									
Banco	Fecha Valor	Concepto	Importe	Proveedor	Importe	Año devengo	Fecha contab gasto	Conforme	Comentario
BANCO 1	02/01/2020	CORREOS EXPRESS	29.331,67	PROVEEDOR 1	29.331,67	2019	✓	✓	
BANCO 1	03/01/2020	SERVICIO DE PAGOS	25.639,07						Nota 4
BANCO 1	28/01/2020	PAGARE TRUN	20.204,18						Nota 2
BANCO 1	04/02/2020	CORREOS EXPRESS	28.814,90						Nota 1
BANCO 1	03/03/2020	CORREOS EXPRESS	30.941,48						Nota 3
BANCO 1	01/04/2020	CORREOS EXPRESS	49.678,56	PROVEEDOR 1	49.678,56	2020	✓	✓	

Nota 1:
El pago corresponde a las siguientes facturas:

Nº FACTURA	PROVEEDOR	IMPORTE	AÑO DEVENGO	FECHA CONTAB. GASTO CONFORME
F191119127	PROVEEDOR 1	28.817,36	2019	✓
A200100299	PROVEEDOR 1	-2,46	2020	✓
		28.814,90		
		OK		

Nota 2:
El pago corresponde a las siguientes facturas: 30.944,87

Nº FACTURA	PROVEEDOR	IMPORTE	AÑO DEVENGO	FECHA CONTAB. GASTO CONFORME
151/118641	PROVEEDOR 2	9.642,96	2019	✓
151/118642	PROVEEDOR 2	9.457,00	2019	✓
151/118643	PROVEEDOR 2	1104,22	2019	✓
		20.204,18		
		OK		

Nota 3:
El pago corresponde a las siguientes facturas:

Nº FACTURA	PROVEEDOR	IMPORTE	AÑO DEVENGO	FECHA CONTAB. GASTO CONFORME
F191220139	PROVEEDOR 1	30.948,26	2019	✓
A200200629	PROVEEDOR 1	-3,39	2020	✓
		30.944,87		

S/Contabilidad faltaría la factura de abono A200100931, de importe -3,39 euros. n/m

Nota 4:
El pago corresponde a las siguientes facturas:

Nº FACTURA	PROVEEDOR	IMPORTE	AÑO DEVENGO	FECHA CONTAB. GASTO CONFORME
11/2019	PROVEEDOR 3	2.880,00	2019	✓
A16/2019	PROVEEDOR 4	3.120,00	2019	✓
A33/2019	PROVEEDOR 5	2.880,00	2019	✓
38	PROVEEDOR 6	2.692,68	2019	✓
39	PROVEEDOR 7	3.600,00	2019	✓
52	PROVEEDOR 8	2.293,20	2019	✓
14/2019	PROVEEDOR 9	2.100,00	2019	✓
12	PROVEEDOR 10	2.184,00	2019	✓
19/0008	PROVEEDOR 11	4.505,99	2019	✓
		26.255,87		
S/Contabilidad		25.639,07		
DIFERENCIA		-616,80		

La diferencia se debe a:
- la factura 11/2019 del proveedor 3 se paga parcialmente por importe de 2.280 euros Diferencia -600,00
- la regularización de lo pagado de más el la transferencia de fecha 1/04/2019, por importe de 16,08 Abono -16,80
-616,80 OK

Incidencias:
No se han producido incidencias significativas.

Conclusion:
Satisfactoria en base al trabajo realizado.

ANEXO XVI: Pasivos omitidos en Libro de IVA

SOCIEDAD XYZ		Preparado por	Revisado por
Pasivos no registrados: Libro de IVA Soportado 2020		NF	AM
Auditoria 2019		FECHA: 08/05/2020	20/05/2020
		REFERENCIA DD.02	

OBJETIVO:
Verificar la ausencia de pasivos omitidos.

TRABAJO REALIZADO:

Pasivos no registrados: Libro de IVA soportado
Hemos solicitado a la Sociedad que nos facilite documentación relativa a facturas recibidas en el ejercicio 2020

Criterio de selección:
A partir del Libro de IVA Soportado de 2020 que nos ha facilitado la entidad, hemos seleccionado aquellas que superan la PM:

Scope	PM = 16.286,57
-------	----------------

S/ Libro de IVA Soportado 2020								S/ Factura							
Núm.Fact.	Fecha	N.I.F.	Expedidor	Base Imponible	%IVA	Cuota	Total Fra.	Nº Fra	Fecha Fra	Concepto	Base imponible	IVA	Total Fra	Devengo	Ok BDO
F200109867	31/1/2020	A28799120	PROVEEDOR 1	40.711,69	21	8.549,45	49.678,56	F200209092	29/02/2020	TRANSPORTE I	18,363.65	3,856.37	22,578.27		
F200209092	29/2/2020	A28799120	PROVEEDOR 1	18.363,65	21	3.856,37	22.578,27							2020	OK
F200322498	31/3/2020	A28799120	PROVEEDOR 1	19.028,61	21	3.996,01	23.413,36							F200322498	31/03/2020

Nota 1:
Se analiza en los pagos posteriores. Ver DD.01

INCIDENCIAS:
No se han producido incidencias significativas.

CONCLUSIÓN:
Satisfactoria, en base al trabajo realizado.